K50 1/88

К 50 88

Матеріалы къ проекту Положенія о государственномъ подоходномъ налогѣ.

6

СТАТИСТИЧЕСКІЯ СВѢДѢНІЯ

О

ПОДОХОДНОМЪ ОБЛОЖЕНІИ

ВЪ НѢКОТОРЫХЪ

ИНОСТРАННЫХЪ ГОСУДАРСТВАХЪ.

С-ПЕТЕРБУРГЪ.
Типографія П. П. Сойкина, Стремянная, 12.
1906.

К 50 1/88

Матеріалы къ проекту Положенія о государственномъ подоходномъ налогѣ.

СТАТИСТИЧЕСКІЯ СВѢДѢНІЯ

О

ПОДОХОДНОМЪ ОБЛОЖЕНІИ

ВЪ НѢКОТОРЫХЪ

ИНОСТРАННЫХЪ ГОСУДАРСТВАХЪ.

С-ПЕТЕРБУРГЪ.
Типографія П. П. Сойкина, Стремянная, 12.
1906.

1127/4

ОГЛАВЛЕНІЕ.

	Стр.
I. Пруссія	3
II. Англія	51
III. Австро-Венгрія	61
IV. Италія	68
V. Саксонія.	75

Печатано по распоряженію Департамента Окладныхъ Сборовъ.

БИБЛІОТЕКА Г. И. М.
№ 2553
1-Ц 1931 г.

I. Пруссія.

Плательщики подоходнаго и имущественнаго налоговъ въ Пруссіи [1]).

I. Физическія лица.

а) Подоходный налогъ.

По закону о подоходномъ налогѣ 24 іюня 1891 года плательщиками налога являются всѣ прусскіе подданные (§ 1), сгруппированные по квартирохозяйствамъ (семействамъ) (§ 11), причемъ доходъ входящихъ въ составъ семейства членовъ засчитывается въ доходъ квартирохозяина (главы семейства). Не входящими въ составъ семейства, слѣдовательно, подлежащими обложенію налогомъ самомостоятельно, признаются проживающія въ семействѣ лица, получающія жалованіе или плату за услуги, а также пансіонеры и наниматели комнатъ или угловъ для ночлега; замужнія женщины, постоянно живущія отдѣльно отъ мужа; дѣти и другіе члены семьи, обладающіе имуществомъ или получающіе доходъ, не подлежащій распоряженію квартирохозяина. Такимъ образомъ, извѣстное число лицъ показываются въ подоходныхъ спискахъ имѣющими большій доходъ, чѣмъ на самомъ дѣлѣ, если бы не зачислялся имъ доходъ членовъ семьи. Это обстоятельство является, благодаря прогрессивному характеру налога, невыгоднымъ для плательщиковъ высокихъ окладовъ налога, чего очевидно не могъ имѣть въ виду законодатель, такъ какъ плательщикъ, управляя имуществомъ входящаго въ составъ его семейства лица, уже этимъ самымъ исполняетъ извѣстную общественную обязанность. Надлежитъ, однако, думать, что съ теченіемъ времени число случаевъ, когда зачисленіе плательщику дохода членовъ его семьи вызывало болѣе тяжелое обложеніе его налогомъ, на практикѣ сократилось, за самостоятельнымъ объявленіемъ дохода отдѣльныхъ членовъ семьи. Численныхъ данныхъ по этому вопросу

[1]) Извлеченіе изъ книги Nitschke. Einkommen und Vermögen in Preussen und ihre Entwicklung Einführung der neuen Steuern. Jena. 1902.

не имѣется. Зато изъ статистическихъ свѣдѣній усматривается, сколько домочадцевъ приходится на каждое семейство. За 1892—1900 г.г. на каждаго плательщика приходилось въ среднемъ 3,52 домочадца, причемъ для городовъ и для сельскихъ мѣстностей результаты различны: такъ, въ городахъ на каждаго плательщика приходилось 3,10 домочадца, а въ сельскихъ мѣстностяхъ — 4,15, т. е. въ послѣднемъ случаѣ приблизительно на одного домочадца больше, — доказательство тому, что въ сельскихъ мѣстностяхъ дѣти, даже и перешедшія школьный возрастъ, и другія принадлежащія къ семьѣ лица, каковы сестры, братья и прочіе родственники домохозяина или его жены, въ гораздо большемъ, чѣмъ въ городахъ, числѣ случаевъ остаются жить и работать въ той же семьѣ.

Во всѣхъ нижеслѣдующихъ таблицахъ и сравнительныхъ данныхъ бюджетные года показаны, въ видахъ упрощенія, одной цифрой, какъ это принято съ 1898 г. прусскимъ податнымъ управленіемъ; такъ вмѣсто бюджетныхъ годовъ 1892/93, 1893/94, и т. д. поставлено 1892, 1893 и т. д.; подразумѣвается бюджетный годъ съ 1 апрѣля по 31 марта.

Статистическія данныя о числѣ членовъ семьи, входящихъ въ составъ хозяйства, представляются въ слѣдующемъ видѣ:

На каждаго плательщика приходилось:

	Въ город.	Въ сельск. мѣстн.	Вообще.
Въ 1892 г. . .	3,05	3,98	3,45
„ 1893 „ . .	3,19	4,27	3,64
„ 1894 „ . .	3,18	4,26	3,63
„ 1895 „ . .	3,21	4,43	3,70
„ 1896 „ . .	3,36	4,63	3,88
„ 1897 „ . .	3,02	4,00	3,41
„ 1898 „ . .	2,99	3,96	3,38
„ 1899 „ . .	2,96	3,93	3,34
„ 1900 „ . .	2,92	3,86	3,28
въ среднемъ за 1892—1900 „ . .	3,10	4,15	3,52

Цифры показываютъ до 1896 г. постепенное повышеніе, которое только въ 1894 г. слегка прерывается; съ 1896 г. наблюдается пониженіе. Напрашивается предположеніе, что, при введеніи закона, учрежденія, завѣдывавшія исчисленіемъ налога, дѣйствовали слишкомъ рѣшительно, т. е. признавали подлежащими обложенію

налогомъ отдѣльно и самостоятельно такихъ лицъ., которыхъ слѣдовало разсматривать, какъ членовъ семьи. Слѣдуетъ думать также, что лица, на обязанности которыхъ лежало составленіе личныхъ списковъ относились къ своей задачѣ недостаточно внимательно, что и было доказано въ нѣкоторыхъ отдѣльныхъ случаяхъ. Но сказаннымъ еще не объясняется постепенное равномѣрное повышеніе до 1896 г. и начавшееся послѣ этого года пониженіе. Скорѣе слѣдуетъ заключить, что по какимъ-либо, вѣроятно экономическимъ, причинамъ до 1896 г. большее число лицъ искало занятій въ семьѣ родственника, тогда какъ съ 1896 г. начался постепенно увеличивающійся отливъ такихъ лицъ къ занятіямъ, которыя обусловливали обложеніе ихъ налогомъ самостоятельно; въ обоихъ случаяхъ этотъ процессъ выразился гораздо рѣзче для сельскаго, чѣмъ для городского населенія. Это вынесенное изъ податныхъ списковъ наблюденіе не лишено значенія для сужденія объ относящихся сюда соціальныхъ и общественныхъ явленіяхъ.

Важное значеніе имѣетъ содержащееся въ § 5 закона постановленіе, согласно которому налогъ долженъ взиматься лишь съ дохода, превышающаго 900 марокъ. По законамъ 1820 и 1851 г.г. даже минимальный доходъ до 140 талеровъ былъ обложенъ налогомъ въ размѣрѣ 1 талера, но уже закономъ 25 мая 1873 г. этотъ „экзистенцминимумъ“ въ 420 марокъ былъ признанъ свободнымъ отъ налога. Означенный минимумъ былъ повышенъ закономъ 26 марта 1883 г. до 900 марокъ. Въ законодательную сессію 1890/1891 г. правительство не возобновило своего, содержавшагося въ проектѣ закона 1883 г., предложенія довести свободный отъ налога минимумъ до 1.200 марокъ, такъ что сумма въ 900 марокъ сохранена и нынѣ.

Согласно сему населеніе распадалось на плательщиковъ налога и на лицъ, налога не платящихъ, слѣдующимъ образомъ:

(См. таб. I, стр. 6.).

Въ 1892 г. 70,06% жителей государства не платили налога, какъ обладавшіе доходомъ не свыше 900 марокъ. Этотъ процентъ понизился къ 1900 г. до 62,39, т. е на 7,67%. Знаменательно въ этомъ случаѣ различіе между городомъ и деревней: въ 1892 г. абсолютное число городскихъ и сельскихъ жителей (по личному списку) относилось одно къ другому, какъ 12 къ 18 или 2 къ 3; въ 1900 г. отношеніе уже 14 : 19 или 2 : $2^3/_4$. Въ то время, какъ город-

ТАБЛИЦА I.

Общее число населенія Пруссіи и число лицъ, свободныхъ отъ налога.

Бюджетные годы.	Число душъ по личному списку.			Изъ нихъ свободныхъ отъ налога, въ качествѣ имѣющихъ доходъ ниже 900 марокъ					
				Всего.		Въ городахъ.		Въ сельскихъ мѣстностяхъ.	
	Всего.	Въ городахъ.	Въ сельскихъ мѣстностяхъ.	Въ абсолютныхъ цифрахъ.	% отношеніе къ гр. 2.	Въ абсолютныхъ цифрахъ.	% отношеніе къ гр. 3.	Въ абсолютныхъ цифрахъ.	% отношеніе къ гр. 4.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1892	29.895.224	11.826.394	18.068.830	20.945.227	70,06	7.284.099	61,59	13.661.128	75,61
1893	30.080.017	11.942.159	18.137.858	21.049.260	69,98	7.328.871	61,37	13.720.389	75,65
1894	30.387.331	12.162.298	18.225.033	21.233.024	69,88	7.454.474	61,29	13.778.550	75,60
1895	30.812.583	12.450.513	18.362.070	21.165.032	68,68	7.504.309	60,27	13.660.723	74,40
1896	31.349.283	12.750.141	18.599.142	21.058.150	67,17	7.456.716	58,49	13.601.434	73,13
1897	31.849.116	13 096.241	18.752.875	21.195.738	66,55	7.572.164	57,82	13.623.574	72,65
1898	32.348.765	13.507.936	18.840.829	21.208.543	65,56	7.679.065	56,85	13.529.478	71,81
1899	32.908.839	13.954.499	18.954.340	21.153.323	64,27	7.769.615	55,68	13.383.708	70,61
1900	33.469.818	14.335.273	19.134.545	20.881.587	62,39	7.653.358	53,39	13.228.229	69,13

ское населеніе возрастаетъ съ 11,83 до 14,34 милліоновъ, т. е. на 2,51 милл., сельское населеніе возрастаетъ съ 18,07 до 19,13 милл. т. е. только на 1,06 милл. Еще рѣзче проявляется различіе между городомъ и деревней, если мы обратимся къ числу лицъ, свободныхъ отъ налога въ городахъ и въ сельскихъ мѣстностяхъ. Въ городахъ въ 1892 г. свободны отъ налога 61,59%, въ сельскихъ мѣстностяхъ 75,61%, т. е. въ городахъ $^3/_5$, а въ сельскихъ мѣстностяхъ $^3/_4$ всего населенія. Въ 1900 г. отношеніе еще болѣе неблагопріятно для сельскаго населенія: въ городахъ свободны отъ налога только 53,39%, т. е. половина населенія, въ сельскихъ же мѣстностяхъ 69,13%, т. е. все еще почти $^7/_{10}$ населенія. Въ городахъ число не платящихъ налога лицъ понизилось на 8,20%, а въ сельскихъ мѣстностяхъ только на 6,48%.

Далѣе свободны отъ налога прусскіе подданные (§ 1), прожи-

вающіе въ другомъ союзномъ государствѣ или въ области, находящейся подъ германскимъ протекторатомъ; если въ такомъ государствѣ или области находится служебное мѣстожительство прусскаго подданнаго, то онъ свободенъ отъ налога даже въ томъ случаѣ, если у него есть кромѣ того мѣстожительство въ Пруссіи. Точно также продолжительное, свыше двухъ лѣтъ, пребываніе заграницей влечетъ за собою освобожденіе отъ налога. Равнымъ образомъ свободны отъ налога за силою § 3 закона: члены королевской семьи и княжескаго дома Гогенцоллернъ, члены бывшаго королевскаго Ганноверскаго дома и бывшихъ Кургессенскаго и Нассаускаго княжескихъ домовъ, представители иностранныхъ государствъ и представители другихъ союзныхъ государствъ въ союзномъ сеймѣ, а также состоящіе при нихъ чиновники и прислуга (послѣдняя поскольку она состоитъ изъ иностранныхъ подданныхъ), наконецъ, лица, свободныя отъ налога на основаніи постановленій международнаго права и т. п.

Число свободныхъ отъ налога, за силою всѣхъ приведенныхъ постановленій, лицъ, составляло:

въ 1892 г.	6.832	въ 1897 г.	9.058
„ 1893 „	5.808	„ 1898 „	6.572
„ 1894 „	6.881	„ 1899 „	7.353
„ 1895 „	7.459	„ 1900 „	8.515
„ 1896 „	8.303		

Какъ видно, число этихъ лицъ постоянно колеблется, но оно не имѣетъ существеннаго значенія, такъ какъ составляетъ всего лишь 0,02% населенія государства.

Къ платежу подоходнаго налога привлекаются (§ 1, п. 2 закона) наоборотъ тѣ подданные другихъ германскихъ союзныхъ государствъ, кои не имѣютъ мѣстожительства въ своемъ государствѣ или вообще въ Германской имперіи и проживаютъ или пребываютъ въ Пруссіи, или имѣютъ въ Пруссіи свое служебное мѣстожительство, а также тѣ иностранцы, кои имѣютъ въ Пруссіи мѣстожительство или проживаютъ въ ней для заработка, или же пребываютъ въ Пруссіи долѣе одного года. Безотносительно къ подданству, осѣдлости или мѣстопребыванію (§ 2), подоходному налогу подлежатъ всѣ лица, получающія изъ прусской казны содержаніе, пенсіи или пособія, или пользующіяся доходами отъ прусскихъ земельныхъ участковъ, отъ прусскихъ торгово-промышленныхъ

заведеній и всякаго рода другихъ учрежденій для производства промысла; означенный доходъ (§ 6) признается, съ другой стороны, свободнымъ отъ налога, если онъ получается изъ другихъ союзныхъ государствъ, изъ областей, находящихся подъ протекторатомъ Германіи или изъ иностранныхъ государствъ (за исключеніемъ случаевъ, когда доходъ получается иностранцемъ, проживающимъ въ Пруссіи для заработка). Равнымъ образомъ не подлежитъ налогу служебное содержаніе унтеръ-офицеровъ и солдатъ и добавочное содержаніе офицеровъ и гражданскихъ должностныхъ лицъ, имѣющихъ служебное мѣстожительство заграницей, а также прибавки къ пенсіямъ, пособія за увѣчье, назначаемыя военнымъ инвалидамъ, и почетныя пенсіи, выдаваемыя за военные знаки отличія. Закономъ 18 іюля 1892 г. бывшія до тѣхъ поръ свободными отъ налоговъ 13 фамилій прежнихъ имперскихъ чиновъ были переведены въ разрядъ плательщиковъ налога, по уплатѣ имъ вознагражденія за утраченную ими привиллегію.

Такимъ образомъ, въ качествѣ уплачивающаго подоходный налогъ населенія (т. е. плательщики вмѣстѣ съ семьями и другими зависимыми отъ нихъ лицами) было занесено въ податные списки слѣдующее число лицъ (за вычетомъ изъ него лицъ, свободныхъ отъ налога по приведеннымъ выше основаніямъ).

	Населеніе, платящее налогъ.	% отнош. ко всему насел.
Въ 1892 г.	8.943.165	29,90
„ 1893 „	9.024.949	29,98
„ 1894 „	9.147.426	30,08
„ 1895 „	9.648.720	31,27
„ 1896 „	10.282.830	32,81
„ 1897 „	10.644.320	33,43
„ 1898 „	11.133.650	34,42
„ 1899 „	11.748.163	35,73
„ 1900 „	12.579.716	37,59

Въ видѣ вознагражденія за неповышеніе свободнаго отъ обложенія минимума до 1.200 марокъ, какъ на это и было указано въ мотивахъ къ проекту закона о подоходномъ налогѣ 1891 г., допускается болѣе широкое освобожденіе отъ платежа налога, во вниманіе къ обстоятельствамъ, ослабляющимъ платежеспособность плательщиковъ. Такимъ обстоятельствомъ является, согласно § 18 за-

кона, количество дѣтей плательщика; согласно же § 19, неблагопріятныя экономическія условія, каковы: обязанность содержать и воспитывать дѣтей, обязанность содержать неимущихъ родственниковъ, продолжительная болѣзнь, задолженность и особые несчастные случаи. При этомъ §§ 18 и 19 проводятъ границу между доходомъ до 3.000 марокъ и доходомъ, превышающимъ эту сумму. Число дѣтей должно быть принимаемо въ соображеніе только въ первомъ случаѣ; прочія же обстоятельства имѣютъ значеніе также и во второмъ.

За силою §§ 18 и 19 было освобождено отъ платежа налога, т. е. признано обладающимъ доходомъ ниже 900 марокъ, хотя въ дѣйствительности доходъ этотъ превышалъ означенную сумму, слѣдующее количество (самостоятельныхъ) лицъ, подлежавшихъ налогу:

	За силою § 18.	% населенія.	За силою § 19.	% населенія.
Въ 1892 г. . . .	154.566	0,52	4.430	0,02
„ 1893 „ . . .	159.381	0,53	5.278	0,02
„ 1894 „ . . .	171.133	0,56	6.399	0,02
„ 1895 „ . . .	184.282	0,59	7.487	0,02
„ 1896 „ . . .	196.788	0,63	9.021	0,02
„ 1897 „ . . .	210.755	0,66	9.401	0,03
„ 1898 „ . . .	225.617	0,70	11.153	0,03
„ 1899 „ . . .	240.103	0,73	12.467	0,04
„ 1900 „ . . .	250.467	0,75	14.787	0,04

За 1896, 1899 и 1900 г.г. имѣются также данныя, включающія членовъ семьи. Согласно этимъ даннымъ, было освобождено отъ платежа, за силою §§ 18 и 19, слѣдующее количество лицъ (т. е. самостоятельныя лица, подлежавшія налогу, вмѣстѣ съ семьями и прочими зависимыми отъ нихъ лицами):

Въ 1896 г. . . .	1.097.755	т. е.	3,50% населенія
„ 1899 „ . . .	1.406.094	„ „	4,27% „
„ 1900 „ . . .	1.487.202	„ „	4,44% „

Изъ этого усматривается, что съ теченіемъ времени содержащіяся въ §§ 18 и 19 льготы примѣнялись все въ болѣе и болѣе широкихъ размѣрахъ,—доказательство того, что оцѣнка производилась все болѣе и болѣе согласно требованіямъ закона, безъ натяжекъ въ интересахъ фиска.

Кромѣ того значительное число плательщиковъ было переведено изъ болѣе высокаго въ болѣе низкій разрядъ. Сообщаемыя цифры взяты изъ правительственныхъ источниковъ; онѣ имѣются только на 1892—1897 гг.:

Переведены въ низшій разрядъ.	За силою § 18.	% населенія.	За силою § 19.	% насел.
Въ 1892 г.	543.308	1,83	48.533	—
„ 1893 „	561.975	1,85	54.819	—
„ 1894 „	582.676	1,90	62.362	—
„ 1895 „	Втрое больше чѣмъ освобожденныхъ.		66.772	—
„ 1896 „		Слѣдоват.,	72.461	—
„ 1897 „		свыше 2%	77.945	0,25

И здѣсь, слѣдовательно, наблюдается возрастаніе процента доходовъ, оцѣнка коихъ понижена; это пониженіе слѣдуетъ имѣть въ виду при сужденіяхъ о размѣрѣ дохода тѣхъ плательщиковъ, которые внесены въ разряды лицъ, получающихъ доходъ свыше 900 или 3000 марокъ.

б) Имущественный налогъ.

Кругъ плательщиковъ имущественнаго (дополнительнаго) налога ограниченъ по закону 14 іюля 1893 г. тѣми же лицами, которыя являются плательщиками подоходнаго налога, только въ данномъ случаѣ принимается въ соображеніе не получаемый сими лицами доходъ, а принадлежащее имъ имущество. Низшей ступенью обложенія является имущество стоимостью въ 6.000 марокъ (§ 17). Лица, обладающія имуществомъ меньшей цѣнности, налогу не подлежатъ. Изъ лицъ, обладающихъ имуществомъ большей стоимости, до 20.000 марокъ включительно (правительство проектировало остановиться въ этомъ случаѣ на суммѣ 16.000 марокъ) не подлежатъ налогу тѣ, доходъ которыхъ не превышаетъ 900 марокъ (§ 17,2); этотъ предѣлъ повышается до 1.200 марокъ, если владѣльцемъ имущества являются женщины, обремененныя содержаніемъ несовершеннолѣтнихъ родственниковъ, или лишившіяся отца несовершеннолѣтнія сироты или лица, неспособныя къ труду (§ 17,3). Такимъ льготнымъ освобожденіемъ отъ налога пользовались изъ числа лицъ, обладавшихъ имуществомъ стоимостью отъ 6.000 до 20.000 марокъ:

въ 1895 г.	358.476	лицъ.
„ 1896 „	264.246	„
„ 1897 „	266.222	„
„ 1899 „	280.910	»

Пониженіе оклада налога допускается при обладаніи еще болѣе цѣннымъ имуществомъ, до 32.000 марокъ включительно; такъ, плательщики дополнительнаго налога, не уплачивающіе подоходнаго налога, облагаются только тремя марками, т. е. какъ если бы стоимость ихъ имущества была болѣе 6.000, но не свыше 8.000 марокъ; если же они принадлежатъ къ одному изъ первыхъ четырехъ разрядовъ плательщиковъ подоходнаго налога (900—1.500 мар.), то дополнительный налогъ исчисляется съ нихъ съ такимъ разсчетомъ, чтобы окладъ его былъ на двѣ марки меньше платимаго ими оклада подоходнаго налога. Для тѣхъ плательщиковъ, которымъ, на основаніи § 19 закона о подоходномъ налогѣ, былъ пониженъ окладъ сего налога, можетъ быть также пониженъ причитающійся съ нихъ окладъ дополнительнаго налога, но не болѣе какъ на двѣ степени и притомъ, если стоимость ихъ имущества не превышаетъ 52.000 марокъ.

По приведеннымъ основаніямъ:

	Былъ пониженъ окладъ.	Вовсе были освобожд. отъ налога.
Въ 1895 г. . . .	258.471 лицу.	—
„ 1896 „ . . .	271.589 „	1.196 лицъ.
„ 1897 „ . . .	272.087 „	588 „
„ 1899 „ . . .	270.405 „	421 „

Данныя о лицахъ, подлежавшихъ дополнительному налогу, и о дѣйствительныхъ плательщикахъ сего налога выражаются въ слѣдующихъ цифрахъ:

	Налогъ былъ исчисленъ съ	% отнош. къ населенію.	Плательщиковъ было	% отнош. къ населенію.
Въ 1895 г. . . .	4.347.875 лицъ.	14,11	1.152.332	3,74
„ 1896 „ . . .	4.379.951 „	13,97	1.166.745	3,72
„ 1897 „ . . .	4.436.303 „	13,93	1.179.885	3,70
„ 1899 „ . . .	4.567.509 „	13,88	1.221.876	3,71

Абсолютныя числа, какъ лицъ, съ которыхъ былъ исчисленъ налогъ, такъ и дѣйствительныхъ его плательщиковъ, не возрастаютъ сообразно возрастанію населенія. Процентное отношеніе къ населенію уменьшается.

2. Юридическія лица.

Изъ числа субъектовъ налога не приняты пока еще въ соображеніе означенныя въ п.п. 4 и 5 § 1 закона о подоходномъ налогѣ такъ наз. юридическія лица. Вопросъ о томъ должны ли вообще, наряду съ физическими лицами, быть привлечены къ платежу подоходнаго и имущественнаго налоговъ также и лица юридическія, и если должны, то въ какой мѣрѣ, разсматривался какъ въ наукѣ, такъ и на практикѣ, причемъ не получилъ удовлетворительнаго разрѣшенія. Здѣсь достаточно будетъ указать, что для проведенія прусской податной реформы, въ особенности въ части, касавшейся общиннаго обложенія, было весьма важно удовлетворить общественное мнѣніе, которое съ особенною настойчивостью требовало привлеченія къ обложенію налогомъ какъ наиболѣе платежеспособнаго, движимаго капитала и такъ наз. фундированнаго дохода, представителями котораго какъ разъ являются юридическія лица. Это требованіе явилось результатомъ значительнаго развитія крупныхъ промышленныхъ обществъ, какъ, (главнымъ образомъ) частныхъ, такъ и принадлежащихъ общинамъ и государству, тѣмъ болѣе, что эти общества чѣмъ дальше, тѣмъ успѣшнѣе конкуррировали съ единоличными плательщиками въ различныхъ сферахъ производства. Однако трудно было установить здѣсь надлежащую границу. Наиболѣе послѣдовательнымъ и согласнымъ съ принципіальной стороной вопроса было бы привлеченіе къ платежу налога всѣхъ безъ исключенія корпоративныхъ учрежденій, получающихъ доходъ и владѣющихъ самостоятельно имуществомъ-причемъ являлось бы безразличнымъ, для какой цѣли эти учрежденія существуютъ и кому принадлежатъ, лишь бы только они пользовались правами юридическаго лица. Въ этомъ отношеніи прусская податная реформа оставила много пробѣловъ, заполненіе которыхъ потребуетъ различныхъ измѣненій въ податной системѣ. Въ настоящее же время соображенія податной политики и въ особенности связанныя съ парламентскою законодательною дѣятельностью соціально-политическія соображенія привели къ тому, что прусская реформа ограничилась привлеченіемъ къ платежу налога, да и то лишь одного подоходнаго, только тѣхъ юридическихъ лицъ, которыя упомянуты въ §§ 1, 4 и 5 закона. Такимъ образомъ, свободными отъ имущественнаго налога, но подлежащими налогу подоходному являются въ Пруссіи: акціонерныя общества, коммандитно-акціонерныя

общества, а также горнозаводскія товарищества, далѣе тѣ зарегистрованныя кооперативныя товарищества, которыя распространяютъ свои операціи и на лицъ, не принадлежащихъ къ составу ихъ членовъ, наконецъ общества потребителей, имѣющія открытый для публики магазинъ, когда эти общества пользуются правами юридическаго лица. Согласно § 2 закона означенныя общества и товарищества подлежатъ подоходному налогу даже и въ томъ случаѣ, когда ихъ правленіе находится не въ Пруссіи, однако только за доходъ, получаемый ими отъ прусскихъ земельныхъ участковъ, отъ прусскихъ торгово-промышленныхъ заведеній и всякаго рода иныхъ учрежденій для производства промысла.

Надлежитъ обратить вниманіе на то, что прусскій законъ признаетъ существованіе въ данномъ случаѣ двойнаго обложенія, а именно въ абзацѣ 1 § 16 предписывается, при опредѣленіи получаемаго помянутыми предпріятіями дохода, исключать изъ суммы сего дохода $3^1/_2{}^0/_0$ выплаченнаго по акціямъ капитала; равнозначущими сему послѣднему являются: для зарегистрованныхъ кооперативныхъ товариществъ—сумма уплаченныхъ членами товарищества взносовъ, а для горнозаводскихъ товариществъ—ихъ основной капиталъ. Далѣе, въ то время какъ при исчисленіи налога съ вышеозначенныхъ предпріятій, въ томъ числѣ съ обществъ потребителей, суммы, обращенныя ими на погашеніе долговъ, на выплату основного капитала, на улучшенія, на расширеніе производства, а также на образованіе запаснаго капитала, зачисляются въ доходъ сихъ предпріятій,—отчисленія, дѣлаемыя страховыми обществами въ запасной фондъ на уплату страховыхъ суммъ, признаются отъ налога свободными. Съ точки зрѣнія податной политики привлеченіе дохода такихъ юридическихъ лицъ къ обложенію налогомъ важно въ томъ отношеніи, что такимъ путемъ къ платежу налога привлекаются помѣщенныя въ эти предпріятія иностранные капиталы; съ точки же зрѣнія податной техники обложеніе налогомъ акціонерныхъ обществъ и т. п. предпріятій имѣетъ то достоинство, что этимъ способомъ доходъ съ помѣщеннаго въ акціи капитала, доселѣ легко ускользавшій отъ налога, самимъ обществомъ будетъ привлеченъ къ обложенію, вслѣдствіе лежащей на обществѣ обязанности заявить о немъ; независимо отъ сего и доходъ, получаемый отъ акцій акціонеромъ, вѣрнѣе поддается обложенію налогомъ, такъ какъ акціонеръ заявитъ о находящихся у него постоянно (не для продажи въ спекулятивныхъ цѣляхъ) акціяхъ.

Въ таблицѣ II. показано развитіе съ 1892 по 1900 г. юридическихъ лицъ, являвшихся субъектами налога, съ данными о ихъ числѣ, доходѣ и капиталахъ. (См. таб. II, стр. 15).

Изъ таблицы видно, что общее число предпріятій, которое составляло въ 1892 г. 2028 и въ 1893 г. 2059, за слѣдующіе два года уменьшилось болѣе чѣмъ на 100; только съ 1895 г. число это начинаетъ расти, сначала медленно до 1897 г., когда оно еще ниже первоначальнаго на 28, а затѣмъ на 100 за каждый годъ, до 2443 въ 1900 г. Акціонерныя общества, въ томъ числѣ коммандитно-акціонерныя, участвуютъ, въ общемъ, какъ въ пониженіи, такъ и въ возрастаніи общаго числа предпріятій, тогда какъ число горнозаводскихъ товариществъ постепенно падаетъ съ 1892 по 1896 г., когда оно сократилось съ первоначальныхъ 196 до 77; даже за послѣдніе годы до 1900 включительно число это возрастаетъ только до 113. Зарегистрованныя кооперативныя товарищества также уменьшаются въ числѣ съ 1892 по 1897 г. (съ 309 до 300), и только съ 1897 г. число ихъ понемногу возрастаетъ, хотя 1900 достигаетъ въ г. только 331. Одно лишь число обществъ потребителей постоянно растетъ, начиная съ самаго 1892 г. и къ 1900 г. болѣе чѣмъ удваивается.

Колебаніямъ общаго числа предпріятій соотвѣтствуетъ, хотя и не вполнѣ, измѣненіе суммы подлежащаго налогу дохода предпріятій; этотъ доходъ зависитъ, конечно, не только отъ числа предпріятій, но также отъ ихъ капитала или суммы членскихъ взносовъ. Въ наиболѣе благопріятномъ положеніи оказались потребительныя общества. Мы уже видѣли, что число ихъ удвоилось; сумма членскихъ взносовъ возрасла, однако, съ 1892 г. только на $^3/_4$ первоначально обложенной налогомъ суммы, тогда какъ доходъ обществъ увеличился болѣе чѣмъ въ 4 раза противъ первоначальнаго. Изъ этого можно усмотрѣть насколько сильно развита потребность въ этой новѣйшей формѣ предпріятія, и насколько она выгодна; то же самое можно сказать о сродныхъ имъ обществахъ, не подходящихъ подъ законъ о подоходномъ налогѣ, о зарегистрованныхъ кооперативныхъ товариществахъ какъ съ ограниченной, такъ и съ неограниченной отвѣтственностью и объ обществахъ съ ограниченной отвѣтственностью, которыя получили за послѣднія 5 лѣтъ неслыханное ранѣе распространеніе.

ТАБЛИЦА II.

Статистическія данныя о юридическихъ лицахъ: а) акціонерныя общества и коммандитно-акціонерныя общества, б) горнозаводскія товарищества, в) зарегистрованныя кооперативныя товарищества. г) общества потребителей съ открытымъ для публики магазиномъ.

Бюджетные годы	Налогъ былъ исчисленъ.												Акціонерный или основной капиталы или сумма членскихъ взносовъ въ милліонахъ марокъ.					
	Въ абсолютныхъ числахъ.					Съ доходомъ въ милліонахъ марокъ.					Изъ графы 11 обложено въ Пруссіи.							
	Всего.	а	б	в	г	а	б	в	г	Всего.	Милліоновъ.	% отношеніе къ графѣ 11.	а	б	в	г	Вычетъ.	3½%-ный вычетъ.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1892	2028	1434	196	309	89	292,89	36,49	2,50	0,95	332,83	257,07	77,2	3380,66	824,88	21,70	4,04	4231,2	148,35
1893	2059	1434	195	314	116	264,01	37,16	2,46	1,16	304,79	242,43	79,7	3497,78	864,88	22,94	4,49	4390,2	150,63
1894	1922	1332	129	299	162	242,30	21,69	2,18	2,58	268,75	199,74	74,4	3274,97	581,87	22,90	6,19	3886,0	135,56
1895	1891	1324	93	305	169	241,44	10,33	2,46	1,88	256,11	178,35	69,5	3625,81	296,78	27,23	5,13	3955,0	138,50
1896	1929	1353	77	308	191	256,56	8,78	2,11	2,32	269,77	175,49	65,2	3931,68	297,08	23,59	5,36	4257,7	148,80
1897	2001	1417	97	300	187	291,11	11,25	2,24	2,92	307,53	207,51	67,6	3972,68	316,59	25,67	5,80	4320,7	151,30
1898	2124	1517	104	313	190	368,21	12,25	2,37	3,39	386,22	265,66	68,7	4422,98	327,55	22,70	6,01	4779,2	167,36
1899	2262	1629	113	325	195	434,33	16,39	2,60	3,80	457,13	331,98	72,7	4909,59	452,88	24,17	6,01	5393,2	188,45
1900	2443	1802	113	331	197	532,36	16,49	2,78	4,46	556,07	407,49	73,7	5782,96	457,44	26,69	6,78	6273,9	219,32

Объекты налога.

Теперь мы переходимъ къ разсмотрѣнію объектовъ налога. При этомъ прежде всего представляется вопросъ: что понимаетъ законъ 1891 года подъ понятіемъ „доходъ?“ На самомъ дѣлѣ, если даже въ научной теоріи понятіе „доходъ“ до сихъ поръ остается не вполнѣ выясненнымъ, то тѣмъ болѣе введеніе законодателемъ опредѣленія этого понятія въ законъ можетъ привести, при разнообразіи податной практики, къ цѣлому ряду недоразумѣній. Прусскій законъ (въ противоположность саксонскому и австрійскому) избѣгаетъ давать такое опредѣленіе. Хотя въ мотивахъ къ закону и встрѣчается подраздѣленіе дохода на „валовой“ и „чистый“, но въ самомъ законѣ встрѣчается большое смѣшеніе понятій по этому вопросу. Относящійся къ этому § 7 установляетъ только, что должно быть признаваемо доходомъ, а именно, получаемыя плательщикомъ въ теченіе года денежныя и могущія быть выраженными въ денежной суммѣ поступленія изъ четырехъ, опредѣляемыхъ далѣе, источниковъ дохода; послѣ этого законъ указываетъ, какія поступленія должны быть исключены изъ дохода, какъ неподлежащія обложенію. Въ этомъ случаѣ опять можно видѣть вліяніе соображеній какъ податной техники, такъ и соціально-политическихъ. Тѣмъ не менѣе надлежитъ признать, что эта практика закона не вызвала затрудненій при приведеніи закона въ исполненіе. Она согласована съ существующими правовыми понятіями и съ ихъ выраженіемъ въ законодательствѣ. Къ тому же, если бы даже въ законѣ было дано болѣе научное и точное опредѣленіе, оно все же не могло бы предусмотрѣть всѣхъ встрѣчающихся въ податной практикѣ случаевъ.

Согласно разд. I § 9, для опредѣленія подлежащаго налогу дохода плательщика изъ общей суммы ежегодныхъ поступленій должны быть исключены: 1) расходы на обезпеченіе и сохраненіе источниковъ дохода, включая сюда суммы, въ которыхъ выражается ежегодное погашеніе стоимости зданій и т. п., 2) уплачиваемые плательщикомъ проценты по долгамъ и ренты; 3) обязательства, вытекающія изъ особыхъ юридическихъ основаній, прямые государственные налоги; 4) (впервые) уплачиваемые плательщикомъ, на основаніи закона или соглашенія (послѣднее было

добавлено палатой), взносы въ кассы застрахованія отъ болѣзни, старости, несчастныхъ случаевъ или неспособности къ труду, и во вдовьи, сиротскія и пенсіонныя кассы, наконецъ 5) страховыя преміи по застрахованію жизни плательщика, если размѣръ ихъ не превышаетъ 600 марокъ въ годъ. Послѣднія двѣ категоріи были установлены по соображеніямъ соціально-политическаго характера. Затѣмъ въ разд. II § 9 опредѣленно указано (хотя указаніе это и является плеоназмомъ), что исключенію изъ дохода не подлежатъ расходы на улучшеніе и развитіе имущественныхъ источниковъ и на содержаніе плательщика и его семьи, включая сюда употребляемые на означенную цѣль продукты собственнаго сельскаго хозяйства или промысла.

Въ § 8 имѣется разрѣшеніе спорнаго, какъ въ теоріи, такъ и на практикѣ вопроса, а именно, чрезвычайныя поступленія, въ видѣ наслѣдствъ, дареній, выплатъ по страхованію жизни, денежныхъ суммъ, вырученныхъ отъ продажи земельныхъ участковъ, и т. п. не причисляются къ подлежащему налогу доходу плательщика, а разсматриваются какъ увеличеніе (въ подлежащихъ случаяхъ—какъ сокращеніе) источниковъ дохода. Тотъ же § вводитъ новое въ податной политикѣ правило (подтвержденное въ п. г § 12, въ которомъ говорится объ отдѣльныхъ видахъ дохода), согласно которому къ обложенію налогомъ привлечены выгоды, полученныя плательщикомъ отъ спекулятивныхъ операцій.

Далѣе законъ 1891 г. подраздѣляетъ доходъ по четыремъ видамъ источниковъ дохода, что является шагомъ впередъ въ области податной техники. Доходъ, какъ денежный, такъ и заключающійся въ поступленіяхъ, имѣющихъ денежную цѣнность (т. е. въ пользованіяхъ и натуральныхъ полученіяхъ всякаго рода), получается, согласно § 7: 1) отъ денежныхъ капиталовъ, 2) отъ земельной собственности (аренды и найма, включая сюда наемную стоимость квартиры, занимаемой въ собственномъ домѣ), 3) отъ торговли и промысловъ, въ томъ числѣ отъ горнозаводскихъ предпріятій, и 4) отъ приносящихъ имущественную выгоду занятій; въ послѣдній пунктъ отнесены также права на періодическія полученія и барыши всякаго рода и всякія иныя непредусмотрѣнныя въ законѣ поступленія. Подъ доходомъ отъ земельной собственности, а также отъ торговли, промысловъ и горнозаводства, разумѣется не только рента, даваемая вложеннымъ въ землю или въ означенныя предпріятія капиталомъ, но также и прибыль отъ вкладываемаго

плательщикомъ въ предпріятіе труда или доходъ предпринимателя. Спеціально оговорены: въ составѣ дохода отъ земельной собственности — доходъ арендатора земельнаго участка, а въ составѣ дохода отъ торговли и промысловъ—доходъ отъ горнозаводскихъ предпріятій.

Къ доходу отъ приносящихъ имущественную выгоду занятій отнесены прежде всего содержаніе и пенсіи, получаемыя правительственными и общинными должностными лицами и ихъ вдовами и сиротами, а также доходъ лицъ, служащихъ въ торгово-промышленныхъ предпріятіяхъ, доходъ отъ свободныхъ профессій и т. п.

Если, съ одной стороны, слѣдуетъ привѣтствовать установленіе обязанности плательщиковъ показывать свой доходъ въ оцѣночныхъ вѣдомостяхъ, подраздѣляя его по вышеуказаннымъ четыремъ источникамъ, то, съ другой стороны, приходится сожалѣть, что законъ вмѣняетъ въ обязанность такое заявленіе о доходѣ только тѣмъ плательщикамъ, доходъ коихъ превышаетъ 3.000 м., и тѣмъ самымъ ограничиваетъ поле дѣйствія для статистики. Досадно также, что законъ объ имущественномъ налогѣ вовсе не требуетъ отъ плательщиковъ обязательнаго заявленія о принадлежащемъ имъ имуществѣ (такія заявленія предусматривались проектомъ закона, но были отвергнуты палатой). Посему въ послѣднемъ случаѣ статистическія свѣдѣнія могутъ быть добыты только относительно привлеченныхъ къ обложенію имуществъ свыше 6.000 марокъ, да и то лишь съ указанными выше ограниченіями.

Данныя о распредѣленіи имуществъ по ихъ источникамъ содержатся въ таблицѣ IX.

Оцѣнка дохода плательщиковъ и исчисленіе причитающагося съ нихъ налога.

1. Установленное закономъ производство по оцѣнкѣ и исчисленію.

Въ силу того, что послѣдняя прусская податная реформа ограничила податное обложеніе одними личными налогами (подоходнымъ налогомъ и находящимся съ нимъ въ тѣсной связи, — почему и называемымъ также „дополнительнымъ“—имуществен-

нымъ налогомъ), необходимо было найти способъ привлечь къ обложенію по возможности всѣ находящіеся въ странѣ объекты налога; эта цѣль оказалась достижимой только путемъ установленія обязанности плательщиковъ заявлять о своемъ доходѣ, т. е. путемъ самооцѣнки; означенная самооцѣнка была впервые введена закономъ 1891 г., несмотря на господствовавшее въ теченіе цѣлаго столѣтія предубѣжденіе противъ сего способа, причемъ, однако, податная реформа не была послѣдовательна въ этомъ отношеніи и установила вышеозначенную обязанность только для плательщиковъ подоходнаго налога, да и то лишь, какъ было указано выше, для плательщиковъ, доходъ которыхъ превышаетъ 3.000 м.

Но зато доходъ свыше 3.000 марокъ выясняется, благодаря самооцѣнкѣ, чѣмъ дальше, тѣмъ съ большей точностью и подробностью, такъ что грубыя неправильности оцѣнки, подобныя обнаруженнымъ во время извѣстнаго бохумскаго процесса въ 1891 году, при дѣйствіи новаго закона могутъ встрѣтиться лишь въ качествѣ рѣдкихъ исключеній.

Въ видахъ не только облегченія задачъ статистики, но и справедливости обложенія (въ особенности при исчисленіи налога, взимаемаго общинами), слѣдуетъ желать, чтобы понудительныя мѣры въ случаѣ уклоненія плательщиковъ отъ подачи заявленія о своемъ доходѣ или представленія ими ложныхъ свѣдѣній были какъ можно болѣе строги и рѣшительны. Въ мотивахъ къ закону 1891 г. несвоевременная подача заявленія о налогѣ каралась только отнятіемъ у плательщика права обжалованія произведенной оцѣнки его дохода, и хотя палата усилила отвѣтственность плательщика (§ 30 закона), введя правило, что въ такихъ случаяхъ плательщикъ, кромѣ взноса недопоступившаго съ него налога, обязанъ уплатить штрафъ въ размѣрѣ 25% съ суммы сего налога, однако, эта мѣра все еще является слишкомъ мягкой и, при повтореніяхъ нарушенія плательщикомъ своихъ обязанностей, должна бы быть значительно усилена.

То обстоятельство, что за сознательное искаженіе и даже сокрытіе данныхъ, необходимыхъ для опредѣленія дѣйствительнаго дохода плательщика, закономъ назначены только денежныя взысканія (§ 66; замѣна взысканія тюремнымъ заключеніемъ можетъ имѣть мѣсто лишь въ тѣхъ случаяхъ, когда не окажется возможнымъ взыскать наложенный на плательщика штрафъ), къ сожалѣнію, слишкомъ соотвѣтствуетъ сохранившемуся доселѣ въ

народѣ мнѣнію, что уклоненіе отъ платежа налога не составляетъ безчестнаго поступка, а наноситъ только ущербъ „ненасытному фиску“. Денежный штрафъ въ 4—10-кратномъ размѣрѣ противъ суммы годового оклада налога или суммы недопоступившаго съ плательщика налога также не можетъ быть признанъ достаточно дѣйствительнымъ.

Далѣе мы приводимъ имѣющіяся статистическія данныя о нарушеніяхъ, предусмотрѣнныхъ карательными постановленіями, содержащимися въ §§ 66, 67 и 68 закона о подоходномъ налогѣ и §§ 43, 44 и 46 закона объ имущественномъ налогѣ, а равно о наложенныхъ по симъ нарушеніямъ взысканіяхъ. Въ §§ 66 и 43 предусмотрѣно полное умолчаніе о подлежащемъ налогу доходѣ или имуществѣ или представленіе завѣдомо ложныхъ или неполныхъ свѣдѣній; въ §§ 67 и 44 говорится о дополнительной уплатѣ недопоступившаго налога; §§ 68 и 46 предусматриваютъ случаи уклоненія отъ дачи показаній, пропускъ установленныхъ сроковъ, непредставленіе заявленій о выѣздѣ изъ общины или о переселеніи на житье въ общину. Временемъ судебнаго производства по означеннымъ нарушеніямъ надлежитъ считать 12 мѣсяцевъ, съ 1 октября по 30 сентября.

Судомъ было разобрано случаевъ нарушенія:

	Въ 1896/97 г.	Въ 1897/98 г.	Въ 1898/99 г.
Всего	1.446	1.686	1.334
Изъ нихъ за нарушеніемъ § 66 зак. о подоходн. нал.	1.271	1.502	1.114
„ § 43 зак. объ имущ. нал.	48	28	23
„ §§ 68 и 46	127	156	197
Оправдано	34	24	24
Внесено непоступившаго налога за силою §§ 66 и 67	117.360 м.	146.141 м.	164.672 м.
Внесено непоступившаго налога за силою § 44.	8.242 „	3.316 „	3.928 „
Наложено штрафовъ	278.916 „	426.593 „	449.463 „

Случаи оправданія составляютъ, какъ показываетъ таблица, всего отъ двухъ до трехъ процентовъ приговоровъ по всѣмъ производившимся въ судѣ дѣламъ, изъ чего можно заключить, насколько возбужденіе преслѣдованія было во всѣхъ случаяхъ основательно.

Установленіе въ законѣ болѣе строгихъ, а слѣдовательно и болѣе дѣйствительныхъ, наказаній тѣмъ менѣе было бы рискованно, что какъ составъ окладныхъ коммиссій, такъ и предоставленное плательщикамъ право обжалованія ея рѣшеній представляли вполнѣ достаточную гарантію отъ чрезмѣрнаго соблюденія интересовъ казны въ ущербъ плательщикамъ налога. Введенная закономъ 1891 г. система оцѣночныхъ, окладныхъ и апелляціонныхъ коммиссій оказалась вполнѣ соотвѣтствующей преслѣдуемой цѣли. Благодаря возложеннымъ на общинныхъ старшинъ подготовительнымъ работамъ (§§ 21 и 23 закона), задача оцѣночныхъ коммиссій значительно упрощается. Эти коммиссіи въ свою очередь исполняютъ подготовительную работу для окладныхъ коммиссій, благодаря чему послѣднія могутъ все свое вниманіе направить на выясненіе размѣра подлежащаго налогу дохода плательщиковъ и на опредѣленіе соотвѣтствующаго оклада налога. Преимущественное положеніе ландрата, какъ предсѣдателя окладной коммиссіи и вмѣстѣ съ тѣмъ представителя интересовъ казны, а также предоставленное окружнымъ управленіямъ право назначать часть членовъ каждой изъ трехъ коммиссій по подоходному налогу въ достаточной степени обезпечиваютъ интересы казны; съ другой стороны избраніе большей половины членовъ коммиссій общинами обезпечиваетъ соблюденіе интересовъ плательщиковъ въ смыслѣ соображенія съ мѣстными условіями и съ лично касающимися плательщиковъ обстоятельствами.

Назначеніе высшаго административнаго суда верховной инстанціей для разрѣшенія возникающихъ при исчисленіи налога спорныхъ вопросовъ и сосредоточеніе всего общаго наблюденія за производствомъ исчисленія въ рукахъ министра финансовъ обезпечиваютъ, по мѣрѣ того, какъ новый законъ проникаетъ въ жизнь, все болѣе и болѣе однообразное и справедливое производство податной оцѣнки.

2. Результаты введенія новаго порядка оцѣнки и исчисленія.

Если мы сравнимъ данныя годовъ 1891 и 1892, т. е. податного года, непосредственно предшествовавшаго введенію новаго закона о подоходномъ налогѣ, и податного года, непосредственно слѣдовавшаго за этимъ введеніемъ, то мы сразу увидимъ, какое

вліяніе на точное опредѣленіе подлежащаго налогу дохода имѣлъ установленный закономъ болѣе совершенный порядокъ оцѣнки. При этомъ мы не принимаемъ въ соображеніе впервые обложенныхъ по новому закону налогомъ юридическихъ лицъ, которыхъ въ 1892 году было 2.028, съ привлеченнымъ къ налогу доходомъ въ 257,07 милліоновъ марокъ и капиталомъ въ 4321,28 милліоновъ марокъ. При одинаковомъ предѣльномъ минимумѣ обложенія, въ 1892 г. число плательщиковъ налога увеличилось на 438.210 человѣкъ; въ 1891 году плательщики составляли 6,78%, а въ 1892 г.—8,15% всего населенія. Распредѣленіе плательщиковъ по раздрядамъ было слѣдующее:

				1891 г.	1892 г.	больше въ 1892 г. на
Между	900	и	3.000 марокъ	1.743.363	2.118.969	375.606
„	3.000	„	6.000 „	180.862	204.714	23.852
„	6.000	„	9.500 „	44.384	63.112	18.728
„	9.500	„	30.500 „	24.740	40.618	15.878
„	30.500	„	100.000 „	3.369	6.665	3.296
	свыше		100.000 „	915	1.780	865

Такимъ образомъ число плательщиковъ съ доходомъ отъ 900 до 3.000 марокъ увеличилось на 375.606, а съ доходомъ свыше 3.000 марокъ—на 62.619. Это увеличеніе является результатомъ новаго порядка оцѣнки дохода. Изъ приведенныхъ чиселъ можно видѣть также, что сравненіе результатовъ исчисленія налога, произведеннаго до и послѣ 1892 г., не даетъ возможности вывести заключенія о развитіи дохода. Эта невозможность представится намъ еще болѣе ясно, если мы взглянемъ на доходъ, обложенный налогомъ въ 1891 и въ 1892 годахъ:

Въ 1891 г. . . . . 4273,70 милліоновъ марокъ
„ 1892 „ . . . . . 5724,32 „ „

т. е. больше въ 1892 г. на 1450,62 милліоновъ марокъ, почти на $1^1/_2$ милліарда.

Доходъ свыше 3.000 марокъ распредѣлялся по четыремъ источникамъ слѣдующимъ образомъ:

	1891 г.	1892 г.	въ 1892 г. больше на
Отъ денежныхъ капиталовъ . .	584,45	911,72	327,27
„ земельной собственности .	707,22	755,36	48.14
„ торговли и проч.	650,72	982,80	332,08
„ прибыльныхъ занятій . . .	351,15	593,94	242,79
всего [1]) изъ 4 источниковъ дохода .	1887,44	2812,34	924,90

Надлежитъ обратить вниманіе на несоотвѣтствіе разницы между доходомъ отъ капиталовъ и отъ торговли и проч. (въ обоихъ случаяхъ около 330 милліоновъ) разницѣ между доходомъ отъ земельной собственности (всего 48 милл.); это служитъ доказательствомъ тому, что „движимый“ капиталъ при прежнемъ порядкѣ несравненно легче могъ ускользнуть отъ обложенія, чѣмъ капиталъ недвижимый.

Приведенныя числа также доказываютъ, что новый законъ создалъ гораздо болѣе совершенную систему оцѣнки.

Достоинство этой системы обнаружится еще ярче, если мы взглянемъ на число поданныхъ плательщиками жалобъ и на число вызвавшихъ возраженіе и исправленныхъ заявленій о доходѣ. Относительно жалобъ на произведенное исчисленіе налога представлены данныя только до 1897 г. Объ опротестованіи и исправленіи заявленій о доходѣ были начаты, по распоряженію министра финансовъ, статистическія изысканія только съ 1897 г. Жалобъ было подано:

б) по подоходному налогу:

		На 100 плательщиковъ.
Въ 1892 г. . .	313.998	12,88
„ 1893 „ . .	247.892	9,99
„ 1894 „ . .	236.177	9,37
„ 1895 „ . .	244.202	9,37
„ 1896 „ . .	220.238	8,3
„ 1897 „ . .	217.030	7,85

б) по имущественному налогу:

Въ 1895 г. . .	102.460	8,89
„ 1896 „ . .	71.180	6,10
„ 1897 „ . .	58.374	4,95

[1]) За вычетомъ процентовъ по долгамъ, постоянныхъ повинностей и т. п., составлявшихъ въ 1891 г.—406,10 и въ 1892 г.—431,49 милл. мар.; въ 1892 г. слѣд., на 25,39 милліоновъ марокъ больше.

Приведенныя цифры показываютъ, что какъ по подоходному, такъ и по имущественному налогу число поданныхъ жалобъ, несмотря на ежегодный приростъ плательщиковъ (и за исключеніемъ 1895 года по подоходному налогу) значительно уменьшалось какъ абсолютно, такъ и въ процентномъ отношеніи: это доказываетъ, что оцѣночныя и окладныя коммиссіи дѣйствуютъ все болѣе и болѣе правильно и что значеніе этихъ коммиссій постепенно возрастаетъ.

Опротестованныхъ заявленій было:

въ 1897 г.	изъ поданныхъ	424.668 :	140.763	т. е. 33,1%
„ 1898 „	„ „	456.694 :	148.268	„ „ 32,5%
„ 1899 „	„ „	482.526 :	120.894	„ „ 25,1%

По опротестованнымъ заявленіямъ оцѣнка дохода была увеличена:

въ 1897 г.	на	169,6	милл. мар. т. е.	на 23,5%
„ 1898 „	„	184,2	„ „ „ „	„ 27,1%
„ 1899 „	„	209,8	„ „ „ „	„ 28%

Процентное отношеніе весьма различно въ разныхъ административныхъ округахъ. Такъ, напримѣръ, оцѣнка дохода была повышена на:

въ 1897 г. между 43,0% (Маріенвердеръ) и 12,8% (Оснабрюкъ)
„ 1899 „ „ 44,5% (Кассель) „ 17,5% (Висбаденъ).

При разсмотрѣніи приведенной выше таблицы опротестованныхъ заявленій надлежитъ имѣть въ виду, что въ каждомъ году приблизительно трети плательщиковъ можно было доказать, что они оцѣнили свой доходъ на одну четверть ниже его дѣйствительной стоимости. Паденіе процентнаго отношенія опротестованій въ 1899 г. по сравненію съ 1898 годомъ объясняется тѣмъ, что въ 1899 году по распоряженію министра финансовъ впервые была сдѣлана попытка разрѣшенія поданныхъ жалобъ путемъ соглашенія. Благодаря одной этой мѣрѣ, значительное число поданныхъ заявленій (около 6%) было исправлено самими плательщиками. Изъ ближайшаго разсмотрѣнія данныхъ этого же года объ имѣвшихъ мѣсто опротестованіяхъ заявленій усматривается, что

случаи протеста встрѣчаются въ равной мѣрѣ какъ въ высшихъ, такъ и въ среднихъ и низшихъ разрядахъ плательщиковъ.

Если мы теперь сдѣлаемъ общій обзоръ приведенныхъ выше постановленій закона и статистическихъ данныхъ, дающихъ намъ приблизительную картину достоинствъ и вліянія введенной новыми податными законами системы оцѣнки и исчисленія налога, то мы должны будемъ признать съ другой стороны, что дѣйствующая нынѣ система исчисленія налога дастъ значительно лучшіе результаты, чѣмъ примѣнявшаяся до введенія новыхъ налоговъ, съ другой же стороны придется согласиться, что даже и при этомъ улучшенномъ производствѣ значительная часть подлежащаго налогу дохода ускользаетъ отъ обложенія. Идя дальше, мы получимъ возможность выяснить приблизительно, какую прибавку намъ слѣдуетъ сдѣлать къ выводамъ изъ помѣщенныхъ ниже статистическихъ данныхъ.

Только благодаря матеріалу, собранному послѣ введенія новыхъ податныхъ законовъ, установившихъ, подобно прусскому, обязанность плательщиковъ заявлять о своемъ доходѣ или имуществѣ, явилась возможность провѣрить предположенія, которыми приходилось ограничиваться раньше. Такъ, при дѣйствіи прежнихъ законовъ, Сетберъ полагалъ, что прибавка должна равняться въ среднемъ 25%, Замтеръ и Шиппель опредѣляли эту прибавку въ 50%. Вагнеръ разсуждалъ правильно, когда утверждалъ вопреки мнѣнію Сетбера, что при высокихъ цифрахъ дохода прибавка не должна быть меньше, чѣмъ при низкихъ. Вольфъ пошелъ еще дальше и опредѣлилъ размѣръ прибавки для малыхъ доходовъ въ 25—33%, для среднихъ и высокихъ—въ 66—75% (въ дѣлѣ Ваагe—186%). Бохумскій процессъ обнаружилъ практиковавшееся въ широкихъ размѣрахъ уклоненіе отъ налога. Такъ были доходы въ 11.000 мар., обложенные налогомъ по суммѣ 4.200 мар. (здѣсь надлежитъ прибавить 162%), доходы въ 8.000 мар., обложенные по суммѣ 2.700 мар. (прибавка—196%), въ 32.000 марокъ—по суммѣ 9.600 мар. (237,5%), въ 40.000 мар.—по суммѣ 5.400 мар. (640%). Такимъ образомъ, мы можемъ убѣдиться, какъ уже указывали раньше, что прусскій законъ о подоходномъ налогѣ въ первый же оцѣночный годъ сдѣлалъ значительную поправку въ общей суммѣ привлеченнаго къ налогу дохода, поднявъ ее съ 4274 милл. мар. до 5724 милл. мар., т. е. на 34%. Если сравнить доходъ до 3.000 мар. и доходъ свыше этой суммы, то

разница между оцѣнкой этихъ доходовъ въ 1892 г. и въ 1891 г. выразится въ + 4,73% для дохода до 3.000 мар. и въ + 49% для остального дохода.

Каковъ же долженъ быть дѣйствительный размѣръ прибавки?

Что касается дохода свыше 3.000 мар., то приведенныя выше статистическія данныя объ опротестованныхъ заявленіяхъ и о штрафахъ за уклоненіе отъ платежа налога, (изъ которыхъ слѣдуетъ, что около одной трети плательщиковъ ежегодно оцѣниваетъ свой доходъ на 25% ниже его дѣйствительной стоимости) даютъ намъ уже основаніе прибавить къ заявленному доходу въ среднемъ 8%. Но надлежитъ считаться съ тѣмъ обстоятельствомъ, что податные органы только въ тѣхъ случаяхъ опротестовываютъ поданное плательщикомъ заявленіе о доходѣ, когда они убѣждены, что ихъ протестъ приведетъ къ желаемымъ результатамъ (достаточно вспомнить о показанныхъ выше 97% приговоровъ о наложеніи штрафовъ), причемъ и въ этихъ случаяхъ не всегда опредѣляется, насколько дѣйствительный доходъ плательщика превышаетъ неправильно показанный въ заявленіи; кромѣ того слѣдуетъ признать, что кромѣ плательщиковъ, заявленіе которыхъ было опротестовано, имѣется гораздо большее количество такихъ, къ заявленію которыхъ ни оцѣночная, ни окладная коммиссіи не могутъ придраться, а потому и не имѣютъ повода опротестовать это заявленіе. Принимая во вниманіе сказанное, не будетъ слишкомъ смѣлымъ, если для доходовъ, превышающихъ 3.000 мар., размѣръ прибавки будетъ нами опредѣленъ въ 15—20%.

Обращаясь къ вопросу о доходѣ ниже 3.000 марокъ слѣдуетъ, прежде всего замѣтить, что предсѣдатели окладныхъ коммиссій слишкомъ рѣдко примѣняютъ § 25 закона о подоходномъ налогѣ, по силѣ коего могутъ быть приглашены къ подачѣ заявленія о доходѣ такіе плательщики, которые до послѣдняго времени платили налогъ съ дохода ниже 3.000 марокъ. Затѣмъ надо имѣть въ виду, что именно здѣсь мы имѣемъ дѣло съ плательщиками, находящимися въ такихъ экономическихъ условіяхъ и принадлежими къ такому классу населенія, въ которомъ сплошь и рядомъ въ подлежащемъ налогу хозяйствѣ имѣется нѣсколько домочадцевъ, которые работаютъ въ пользу этого хозяйства и, слѣдовательно, вкладываютъ свою долю въ подлежащій налогу доходъ хозяина; между тѣмъ нельзя не признать, что именно въ этихъ низшихъ разрядахъ плательщиковъ доходъ членовъ семьи

только въ рѣдкихъ случаяхъ засчитывается въ доходъ домозяина. Поэтому и здѣсь размѣръ прибавки къ заявленному доходу долженъ быть опредѣленъ въ 15—20%. Для низшихъ разрядовъ плательщиковъ, съ доходомъ въ 900—1.800 мар., такая прибавка не будетъ слишкомъ велика; для болѣе же высокихъ разрядовъ (1.800—3.000 марокъ) слѣдуетъ уже принимать въ разсчетъ значительныя суммы разныхъ побочныхъ поступленій, какъ-то вознагражденіе за случайныя работы, проценты, получаемые за отданный взаймы или помѣщенный на сохраненіе капиталъ, и т. п., которыя, благодаря отсутствію обязанности заявлять о нихъ „по чистой совѣсти и безъ утайки", въ большинствѣ случаевъ ускользаютъ отъ обложенія налогомъ. Такимъ образомъ, если раньше съ полнымъ правомъ можно было сказать, что правильная оцѣнка имущества и доходовъ лицъ состоятельныхъ гораздо затруднительнѣе, чѣмъ оцѣнка достоянія лицъ менѣе состоятельныхъ, вслѣдствіе большей сложности дохода первыхъ, то теперь, принимая во вниманіе лучшіе результаты введенной новымъ закономъ о подоходномъ налогѣ системы оцѣнки доходовъ для доходовъ высокихъ, слѣдуетъ сознаться, что оцѣнка доходовъ отъ 900 до 3.000 марокъ поставлена черезчуръ льготно. Интересы фиска связаны съ доходомъ низшихъ степеней гораздо меньше, чѣмъ съ доходомъ высокимъ. Въ 1900 году 2.963.213 плательщиковъ съ доходомъ отъ 900 до 3.000 мар. (т. е. 87% всего числа плательщиковъ) внесли налога меньше чѣмъ 15.232 плательщиковъ съ доходомъ свыше 30.500 мар. (т. е. 0,45%). На долю каждаго изъ первыхъ плательщиковъ приходилось около 15 мар. налога, а на долю каждаго изъ вторыхъ—значительно больше 3.000 мар. Къ тому же надо принять въ соображеніе трудность взиманія налога съ низшихъ разрядовъ плательщиковъ и издержки по такому взиманію.

3. Плательщики налога.

а) Плательщики подоходнаго налога.

Въ таблицѣ IIIA показано измѣненіе числа плательщиковъ въ отдѣльныхъ разрядахъ, начиная съ 1892 года. Разряды подраздѣлены на 20 группъ. Въ графахъ 2, 3 и 4 приведено абсолютное число входящихъ въ составъ отдѣльныхъ группъ плательщиковъ,

графы 5, 7 и 9 даютъ абсолютное число плательщиковъ, перешедшихъ за разсматриваемый періодъ времени въ слѣдующую высшую группу, а въ графахъ 6, 8 и 10 показано процентное отношеніе числа этихъ плательщиковъ къ общему числу плательщиковъ того разряда, изъ котораго они вышли.

(См. таб. IIIA и IIIБ, стр. 29 и 30).

Какъ и слѣдовало ожидать, таблица IIIA даетъ картину сильнаго движенія вверхъ, хотя и не въ одинаковой степени въ періоды времени 1892—1896 и 1896—1900 г.г. Въ первомъ періодѣ прежде всего бросается въ глаза паденіе числа плательщиковъ въ нѣкоторыхъ высшихъ разрядахъ. Тогда какъ въ 1892 г. въ разрядѣ плательщиковъ съ доходомъ отъ 250—400.000 марокъ ихъ было 186, въ 1896 г. ихъ оказалось только 177. Въ разрядѣ отъ 1—3 милліоновъ марокъ въ 1892 г. было 27 плательщиковъ, въ 1896 г.—только 25; въ слѣдующемъ высшемъ разрядѣ изъ 4—въ 1892 г., въ 1896 г. осталось только 2. Такимъ образомъ, за періодъ времени съ 1892 по 1896 г.г. въ означенныхъ высшихъ разрядахъ не только не было движенія впередъ, но даже наблюдается въ нѣкоторыхъ отдѣльныхъ разрядахъ пониженіе. Только начиная съ рязряда отъ 100.000 марокъ дохода и ниже, опредѣляется въ этомъ періодѣ времени повышеніе, въ которомъ участвуютъ всѣ разряды. Прежде всего мы видимъ, что за разсматриваемое время изъ массы населенія появляются 216.657 новыхъ плательщиковъ. Засимъ, почти 90.000 переходятъ черезъ границу дохода въ 1.350 марокъ, свыше 50.000 плательщиковъ переходятъ черезъ 2.100 мар. дохода, свыше 14.000—черезъ 3.000 мар., 3.633 плательщика переступаютъ черезъ 6.000 марокъ дохода и почти 1.500—черезъ 9.500 марокъ. И въ болѣе высокихъ разрядахъ наблюдается восхожденіе,—въ нѣкоторыхъ даже очень значительное. Такъ 343 плательщика переступаютъ черезъ границу дохода въ 14.500 марокъ, 266—черезъ 30.500 марокъ, 106—черезъ 70.000 марокъ и 40—черезъ доходъ въ 100 000 марокъ.

Слѣдуетъ, однако, имѣть въ виду, что повышеніе числа плательщиковъ въ данномъ разрядѣ объясняется не однимъ только переходомъ въ этотъ разрядъ плательщиковъ изъ болѣе низкаго разряда. Въ одномъ и томъ же разрядѣ, вслѣдствіе полученія наслѣдства, приданаго за женой, заведенія самостоятельнаго хозяйства и т. п., могутъ за одинъ годъ, а тѣмъ болѣе, какъ въ данномъ случаѣ, за періодъ времени въ 4 или въ 8 лѣтъ, вы-

ТАБЛИЦА IIIA.

Движеніе плательщиковъ въ 1892—1896—1900 годахъ.

Въ разрядахъ плательщиковъ съ доходомъ въ маркахъ.	Всего было плательщиковъ.			Число плательщиковъ возросло.					
				1892—96 г.		1896—1900 г.		1892—1900 г.	
	1892 г.	1896 г.	1900 г.	Въ абсолютныхъ цифрахъ.	% гр. 5 къ гр. 2.	Въ абсолютныхъ цифрахъ.	% отн. гр. 7 къ гр. 3.	Въ абсолютныхъ цифрахъ.	% отн. гр. 9 къ гр. 2.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
до 900	—	—	—	216.657	—	724.576	—	941.233	—
900—1350	1.330.570	1.458.728	1.936.219	88.499	6,65	247.085	16,93	335.584	25,24
1350—2100	564.960	602.584	729.346	50.875	9.01	120.323	16,90	171.198	30,27
2100—3000	223.439	260.112	297.648	14.202	6,36	82.787	31,92	96.989	43,50
3000—4500	146.053	154.493	191.475	5 762	3,95	45,805	29,87	51.567	35,62
4500—6000	58.661	60.790	74.732	3.633	6,19	31,863	52.47	35.496	60.48
6000—9500	55,381	57.536	71.599	1.478	2,67	17.800	30,96	19.278	34.84
9500—14500	25.416	26.551	33.476	343	1,36	10.875	40,98	11 248	44,09
14500—20500	12.125	12.391	16.154	77	0,63	7.112	57.26	7.189	59.50
20500—30500	8.555	8.366	11.210	266	3,11	4.268	51,02	4.534	52,92
30500—50000	5.541	5.712	7.725	95	1.71	2.255	39,58	2,350	42.42
50000—70000	2.139	2,128	2.933	106	4,96	1.450	68,08	1.556	72 90
70000—100000	1.359	1,425	1.922	40	2,94	953	66,88	993	72.79
100—150000	811	845	1.265	6	0,74	533	63,08	539	66,46
150—250000	509	522	788		—	267	51,15	260	51,81
250—400000	186	177	331	—	-	113	63,84	115	61,83
400—600000	80	81	141	1	1,25	53	65,43	54	67,50
600—1000000	42	47	69	—	—	31	65,96	27	64,29
1—3000000	27	25	51	—	—	5	20	3	11,11
3—10000000	4	2	6	—	—	1	50	1	25
Свыше 10000000		—	1	—	—		—	—	—

ТАБЛИЦА ШБ.

	1892 г.	1896 г.	1900 г.	1892—96 г.		1896—1900 г.		1892—1900 г.	
900—3000	2.118.969	2.321.424	2.963.213	14.202	0,67	82.787	3,58	96.989	4,58
3000—6000	204.714	215.283	266.207	3.633	1,76	31.863	14,88	35.496	17,07
6000—9500	55.381	57.536	71.599	1.478	2,76	17.800	30,96	19.278	34,84
9500—30500	46.096	47.308	60.840	266	0,58	4.268	9,09	4.534	9,83
30500—100000	9.039	9.265	12.580	40	0,44	953	10,29	993	10,99
свыше 100000	1.659	1.699	2.652	—	—	—	—	—	—

дѣлиться изъ одного обложенаго налогомъ хозяйства новыя самостоятельныя хозяйства, въ числѣ одного, двухъ и болѣе, каковыя хозяйства остаются въ томъ же разрядѣ плательщиковъ; однако, въ виду непродолжительности взятыхъ промежутковъ времени, описанные случаи не могутъ быть очень многочисленны. Вообще же говоря, увеличеніе числа плательщиковъ въ предѣлахъ отдѣльныхъ разрядовъ есть результатъ перехода въ этотъ разрядъ плательщиковъ изъ низшихъ разрядовъ. Единичные случаи перехода плательщиковъ изъ высшаго разряда въ низшій не нарушаютъ правильности этого положенія, такъ какъ такіе случаи перехода въ низшій разрядъ совершенно ничтожны въ сравненіи съ числомъ случаевъ перехода въ разрядъ высшій и всегда съ избыткомъ покрываются сими послѣдними случаями.

Несравненно значительнѣе повышеніе, наблюдаемое въ періодъ времени съ 1896 г. по 1900 годъ. Здѣсь мы нигдѣ не встрѣчаемъ не только пониженія числа плательщиковъ, но даже временной остановки въ повышеніи. Число плательщиковъ налога увеличивается 724.576 новыми лицами, перешедшими черезъ границу облагаемаго налогомъ минимума дохода; 82.787 плательщиковъ переступаютъ черезъ границу дохода въ 3.000 марокъ, 31.863—черезъ 6.000 марокъ, 17.800—черезъ 9.500 марокъ, 4.268—черезъ

30.500 мар. и 953—черезъ 100.000 марокъ. Тамъ, гдѣ до 1896 г. вовсе не замѣчалось повышенія, — въ разрядахъ милліонеровъ, — оно проявляется за разсматриваемый періодъ времени въ очень сильной степени: вмѣсто 6 изъ группы дохода въ 100—150.000 марокъ повысилось 533 лица, изъ слѣдующей высшей группы—267, далѣе 113, 53, 31 и 5; наконецъ, одинъ плательщикъ переступилъ черезъ границу дохода въ 10.000.000 марокъ, бывшую въ 1892—1896 г.г. предѣльной. Эта разница въ силѣ повышенія за періоды времени 1892—1896 г.г. и 1896—1900 г.г. находитъ себѣ выраженіе также въ размѣрѣ процентныхъ отношеній. Въ обоихъ низшихъ разрядахъ (по принятой нами въ данномъ случаѣ группировкѣ) процентное отношеніе за 1896—1900 г.г. вдвое больше такого отношенія за 1892 — 1896 г.г., въ слѣдующихъ разрядахъ оно больше уже въ 5 — 9 разъ; начиная съ разряда доходовъ въ 9.500 мар., прекращается всякая возможность сравненія: нѣкоторыя процентныя отношенія за періодъ 1896—1900 г.г. больше соотвѣтствующихъ отношеній за періодъ 1892 — 1896 г.г. въ 40, 50, 60, даже почти въ 70 разъ. Здѣсь надо оговорить, что установленіе такого процентнаго отношенія имѣетъ значеніе только для сравненія повышенія числа плательщиковъ одного и того же разряда въ различные промежутки времени. Этимъ путемъ нѣтъ возможности составить себѣ понятія о сравнительномъ повышеніи плательщиковъ различныхъ разрядовъ. Препятствіемъ сему служитъ то обстоятельство, что какъ это показываютъ приведенныя въ таблицѣ IIIБ абсолютныя цифры повышенія числа плательщиковъ, подраздѣленныхъ на болѣе крупныя группы, мы постоянно имѣемъ дѣло только съ числомъ тѣхъ плательщиковъ, которые переступили принятую для вычисленія высшую границу (въ таблицѣ IIIБ — 3.000, 6.000, 9.500, 30.500 100.000 марокъ дохода). Число плательщиковъ, переступившее черезъ одну и ту же границу, будетъ въ силу этого выражаться въ процентномъ отношеніи въ одномъ случаѣ (какъ въ таблицѣ IIIА) — къ меньшему, въ другомъ случаѣ (какъ въ таблицѣ IIIБ)—къ большему числу плательщиковъ даннаго разряда. Надлежитъ при этомъ имѣть въ виду, что для болѣе обобщенныхъ выкладокъ (въ таблицѣ IIIБ) имѣетъ большое значеніе принятая группировка подлежащихъ налогу доходовъ.

Данныя за весь періодъ времени съ 1892 по 1900 годъ, какъ въ абсолютныхъ числахъ, такъ и въ процентныхъ отношеніяхъ,

изъ которыхъ относящіяся къ разрядамъ плательщиковъ съ доходомъ въ 50 и 100.000 марокъ превышаютъ въ нѣкоторыхъ случаяхъ 70%, служатъ еще разъ доказательствомъ сильнаго движенія вверхъ, проявившагося въ Пруссіи въ теченіе первыхъ девяти лѣтъ по введеніи новыхъ податныхъ законовъ.

Дабы получить возможность сравнить другъ съ другомъ, въ отношеніи числа плательщиковъ, группы доходовъ, опредѣлившихся въ 1892, 1896 и 1900 годахъ, слѣдуетъ принять за основаніе общее число плательщиковъ налога и общую цифру народонаселенія. Возьмемъ сначала для сопоставленія общее число плательщиковъ. Къ сожалѣнію, цифровыхъ данныхъ объ имѣвшихся на лицо въ 1892 году плательщикахъ (единоличныхъ плательщикахъ и домохозяевахъ), получавшихъ доходъ ниже 900 марокъ, не имѣется, между тѣмъ правильную картину можно въ данномъ случаѣ получить, только располагая цифрой всѣхъ домохозяевъ. Этотъ пробѣлъ даетъ себя чувствовать также и при сопоставленіи числа плательщиковъ налога съ цифрой всего неподлежащаго налогу населенія. Благодаря этому, намъ приходится ограничиться въ таблицѣ IV данными за 1896 и 1900 г. Въ означенной таблицѣ показано общее число однихъ только плательщиковъ (какъ единоличныхъ, такъ и домохозяевъ).

ТАБЛИЦА IV.

СЪ ДОХОДОМЪ.	1896 годъ.		1900 годъ.	
	Въ абсолютныхъ цифрахъ.	Въ процентахъ.	Въ абсолютныхъ цифрахъ.	Въ процентахъ.
Ниже 900 марокъ	8.613.994	76,457	8.805.121	72,279
Отъ 900— 3.000 „	2.321.424	20,604	2.963.213	24,324
„ 3.000— 6.000 „	215.283	1,911	266.207	2,185
„ 6.000— 9.500 „	57.536	0,511	71.599	0,588
„ 9.500— 30.500 „	47.308	0,420	60.840	0,499
„ 30.500—100.000 „	9.265	0,082	12.580	0,103
Свыше 100.000 „	1.699	0,015	2.652	0,022
Всего	11.266.509	100	12.182.212	100%

Иначе говоря, на 10.000 плательщиковъ, какъ единоличныхъ, такъ и домохозяевъ, (или точнѣе: на 10.000 самостоятельныхъ лицъ, уплачивающихъ налогъ или освобожденныхъ отъ него) въ Пруссіи приходилось:

Лицъ съ доходомъ.	Въ 1896 г.	Въ 1900 г.
ниже 900 мар.	7.645,7	7.227,9
900— 3.000 „	2.060,4	2.432.4
3.000— 6.000 „	191,1	218,5
6.000— 9.500 „	51,1	58.8
9.500— 30.500 „	42,0	49,9
30.500—100.000 „	8,2	10.3
свыше 100.000 „	1,5	2.2

Изъ приведенныхъ данныхъ мы прежде всего усматриваемъ сильное видоизмѣненіе въ низшихъ группахъ дохода. Въ 1896 г. на каждыя 10.000 плательщиковъ приходилось 7.645,7 лицъ съ доходомъ ниже 900 мар.; въ 1900 году такихъ лицъ приходится только 7.227,9. Съ другой стороны плательщиковъ съ доходомъ отъ 900 до 3.000 мар. въ 1896 г. приходилось на каждыя 10.000—2.060,4, тогда какъ въ 1900 г. ихъ уже 2.432,4. Слѣдовательно, произошло значительное передвиженіе въ смыслѣ, благопріятномъ для плательщиковъ, съ доходомъ свыше 900 мар. Это движеніе идетъ дальше, переходя черезъ границу дохода въ 3.000 мар. Число плательщиковъ съ подлежащимъ налогу доходомъ (свыше 900 мар.) увеличилось въ болѣе значительной пропорціи, чѣмъ цифра народонаселенія. Число же домохозяевъ и единоличныхъ плательщиковъ съ доходомъ ниже 900 мар., несмотря на приростъ, относительно сократилось.

Если принять за основаніе не одно лишь число плательщиковъ, а все подлежащее налогу и свободное отъ него населеніе (т. е. плательщиковъ вмѣстѣ съ зависимымъ отъ нихъ населеніемъ), то картина получается одинаковая. Такъ, въ Пруссіи приходится на каждыя 10.000 жителей:

Съ доходомъ	Въ 1896 г.	Въ 1900 г.
ниже 900 мар.	7.070	6.686
900— 3.000 „	2.567	2.896
3.000— 6.000 „	238	272
6.000— 9.500 „	63	72
9.500— 30.500 „	51	60
30.500—100.000 „	10	12
свыше 100.000 „	2	3

Разница между этой таблицей и предыдущей происходитъ отъ того, что въ высшихъ разрядахъ встрѣчается по сравненію съ населеніемъ мало единоличныхъ плательщиковъ налога. Именно въ низшихъ разрядахъ молодой человѣкъ гораздо скорѣе становится самостоятельнымъ, а слѣдовательно и гораздо раньше заносится въ податной списокъ въ качествѣ единоличнаго плательщика или въ качествѣ домохозяина. Однако и въ послѣдней таблицѣ наблюдается значительное пониженіе относительнаго числа населенія съ доходомъ свыше 900 мар. Приведенныя немногія цифры позволяютъ видѣть, насколько сильно повысился доходъ населенія за послѣднія пять лѣтъ.

Сравнивая обложенное налогомъ и свободное отъ него населеніе, мы можемъ воспользоваться также данными за 1892 г. Такимъ образомъ, мы получимъ слѣдующее: изъ населенія Пруссіи было:

	Въ 1892 г.	Въ 1896 г.	Въ 1900 г.
свободныхъ отъ налога . .	70,08%	70,70%	66,86%
обложенныхъ налогомъ . .	29,92%	29,30%	33,14%

Другими словами, на 10,000 жителей приходилось:

	Въ 1892 г.	Въ 1896 г.	Въ 1896 г.
свободныхъ отъ подоходнаго налога	7008	7070	6686
обложенныхъ означеннымъ налогомъ	2992	2930	3314

Надлежитъ, однако, имѣть въ виду, что изъ общей массы обложеннаго налогомъ населенія значительная часть освобождается отъ платежа подоходнаго налога на основаніи §§ 18 и 19 закона о семъ налогѣ, хотя доходъ освобожденныхъ лицъ и превышаетъ 900 мар. Число такихъ лицъ составляло въ 1896 г. 3,50%, а въ 1900 г. 4,44% населенія. Такимъ образомъ изъ общей массы населенія являются:

	Въ 1896 г.	Въ 1900 г.
свободными отъ налога, какъ имѣющіе меньше 900 мар. дохода	67,20%	62.42%
обладающими доходомъ свыше 900 мар.	32,80%	37,58%

Для того, чтобы воспользоваться для сравненія отдѣльныхъ разрядовъ также и данными 1892 г., мы должны не принимать въ соображеніе населенія съ доходомъ ниже 900 мар. и сопоставить число плательщиковъ съ доходомъ свыше 900 мар. съ общимъ числомъ населенія. Это сдѣлано въ таблицѣ V. Въ то же время въ ней низшая группа дохода разбита на установленные закономъ отдѣльные разряды, дабы можно было прослѣдить развитіе дохода также и по этимъ разрядамъ: (См. таб. V, стр. 36).

Изъ таблицы V ясно усматривается, что съ 1896 г. движеніе обозначилось гораздо сильнѣе, чѣмъ до сего года. Здѣсь, также какъ и въ таблицѣ III А, видно, что за періодъ времени съ 1892 по 1896 г. въ высшихъ разрядахъ произошло пониженіе, а въ низшихъ разрядахъ повышеніе было незначительно. Если абсолютное и относительное число лицъ, обладающихъ доходомъ отъ 900 до 3.000 мар., и сильно увеличилось, то это объясняется въ значительной мѣрѣ постепеннымъ совершенствованіемъ, за первые годы дѣйствія новаго закона, податного кадастра. Сказанное относится также и къ высшимъ разрядамъ. Мы не имѣемъ достаточныхъ данныхъ для опредѣленія точнаго размѣра вліянія податной техники на показанныя въ таблицѣ цифры. Тѣмъ не менѣе таблица доказываетъ съ несомнѣнностью, что періодъ времени съ 1896 г. былъ эпохой гораздо болѣе сильнаго, чѣмъ раньше, экономическаго подъема, отразившагося благопріятно на всѣхъ разрядахъ плательщиковъ подоходнаго налога. Можетъ показаться, что періодъ времени съ 1896 по 1900 г., отличавшійся сильнымъ развитіемъ народнаго хозяйства, вызвалъ образованіе крупныхъ доходовъ (такъ наз. милліонеровъ), но зато для среднихъ разрядовъ доходовъ особенно благопріятны годы спокойнаго прогресса народнаго хозяйства, какими являются года, предшествовавшіе 1896 г. Плательщики высшихъ разрядовъ несомнѣнно особенно легко могутъ воспользоваться наступившими благопріятными экономическими условіями, но на ихъ доходѣ періоды экономическаго застоя или медленнаго экономическаго прогресса отражаются неблагопріятно въ такой же мѣрѣ, какъ и на доходахъ плательщиковъ низшихъ разрядовъ. — Останавливаясь на нѣкоторыхъ отдѣльныхъ цифровыхъ данныхъ таблицы V, укажемъ на ея заключительныя цифры: въ 1892 году на 10,000 жителей приходится 814,74 плательщика, въ 1896 г.

ТАБЛИЦА V.

Отношеніе числа плательщиковъ ко всему населенію.

Разряды плательщиковъ по размѣр. дохода.	Плательщиковъ числилось: 1892 годъ. Въ абсолютныхъ числахъ.	1892 годъ. На 10.000 человѣкъ населенія.	1896 годъ. Въ абсолютныхъ числахъ.	1896 годъ. На 10.000 человѣкъ населенія.	1900 годъ. Въ абсолютныхъ числахъ.	1900 годъ. На 10.000 человѣкъ населенія.
1	2	3	4	5	6	7
900—1050	658.811	220,38	776.332	247,63	999.270	298.56
1050—1200	437.003	146,18	438.440	139,86	591.483	176,72
1200—1350	234.756	78,53	243.956	77,82	345.466	103,22
1350—1500	193.459	64,71	206.572	65,89	265.876	79,44
1500—1650	123.133	41,19	130.218	41,54	152.310	45.51
1650—1800	120.331	40,25	127.742	40.75	150.541	44,97
1800—2100	128.037	42.83	138.052	44.04	160.619	47,99
2100—2400	106.087	35,49	115.322	36,79	132.910	39,71
2400—2700	71.024	23,76	85.384	27,24	97.307	29,07
2700—3000	46.328	15,50	59.406	18,95	67.431	20,15
900—3000	2.118.969	708,74	2.321.424	740,51	2.963.213	885,34
3000—6000	204.714	68,48	215.283	68,67	266.207	79,54
6000—9500	55.381	18,53	57.536	18,35	71.599	21,39
9500—30500	46.096	15,42	47.308	15,09	60.840	18,18
30500—100000	9.039	3,02	9.265	2,96	12.580	3,76
Свыше 100000	1.659	0,55	1.699	0,54	2.652	0,79
	2.435.858	814.74	2.652.515	846.12	3.377.091	1009

(несмотря на болѣе тщательное составленіе податныхъ списковъ) — только приблизительно на 30 больше, зато въ 1900 году мы имѣемъ 1009 плательщиковъ, т. е. противъ 1892 года уве-

личеніе почти на 200. Не лишено интереса проходящее черезъ всѣ три сравниваемые года увеличеніе числа плательщиковъ съ доходомъ отъ 1.800 до 2.100 мар. Это обстоятельство находитъ себѣ объясненіе въ лучшемъ вознагражденіи за работу, въ увеличеніи за послѣдніе годы содержанія большей части мелкихъ чиновниковъ, въ возрастаніи числа служащихъ въ торгово-промышленныхъ предпріятіяхъ и т. п. Здѣсь мы видимъ переходъ къ тому, что принято называть „среднимъ сословіемъ“.

Еще полнѣе иллюстрируетъ разницу между доходомъ отъ 900 до 3.000 мар. и доходомъ крупнымъ таблица VI. Если мы признаемъ вообще доходъ свыше 3.000 марокъ доходомъ лицъ, занимающихъ сравнительно обезпеченное соціальное положеніе, то доходъ отъ 900 до 3.000 мар. представитъ собой доходъ лицъ, сносно вознаграждаемыхъ за трудъ, а именно доходъ (отчасти, и даже главнымъ образомъ „обученныхъ“) рабочихъ, ремесленниковъ, мелкихъ торговцевъ, служащихъ въ конторахъ, частныхъ учрежденіяхъ и предпріятіяхъ, многихъ представителей свободныхъ профессій и т. д. Въ то же время таблица VI даетъ цифры по каждому отдѣльному году, съ подраздѣленіемъ по городамъ и сельскимъ мѣстностямъ. (См. таб. VI, стр. 38).

Число плательщиковъ (какъ единоличныхъ, такъ и домохозяевъ) увеличилось на:

въ разрядахъ:	въ 1892—1896 г. %	въ 1896—1900 г. %	въ 1892—1900 г. %
ниже 900 мар. . .	—	2,22	—
900— 3.000 „ . .	9,55	27,65	39,84
3.000— 6.000 „ . .	5,16	23,65	30,04
6.000— 9.500 „ . .	3,89	24,42	29,03
9.500— 30.500 „ . .	2,63	28,60	31,99
30.500—100.000 „ . .	2,50	35,78	39,17
свыше 100.000 „ . .	2,41	56,09	59,86

Приведенные общіе выводы показываютъ для совокупности населенія государства постепенное возрастаніе доходовъ обѣихъ группъ (съ перерывомъ въ 1895 г. для доходовъ ниже 3.000 мар.); различіе заключается только въ томъ, что до 1896 г. это возрастаніе было медленнымъ и только послѣ этого года пошло быстрѣе, причемъ для доходовъ свыше 3.000 мар. сильный ростъ начался только съ 1898 г. Если съ одной стороны слѣдуетъ при-

ТАБЛИЦА VI.

Движеніе плательщиковъ въ процентахъ населенія.

Плательщики, обладающіе доходомъ.				
СОСТАВЛЯЮТЪ:		900—3000 мар.	Свыше 3000 мар.	Вмѣстѣ.
		Сотыя доли населенія.		
1	2	3	4	5
1892	Въ городахъ	9,91	2,01	11,92
	„ деревняхъ.	5,24	0,44	5,68
	Вообще . .	7,09	1,06	8,15
1893	Въ городахъ	10,09	2,01	12,10
	„ деревняхъ.	5,27	0,44	5,71
	Вообще . .	7,18	1,06	8,24
1894	Въ городахъ	10,15	2,00	12,14
	„ деревняхъ.	5,29	0,43	5,72
	Вообще . .	7,23	1,06	8,29
1895	Въ городахъ	10,40	1,98	12,38
	„ деревняхъ	5,36	0,42	5,78
	Вообще . .	7,40	1,05	8,45
1896	Въ городахъ	10,36	1,98	12,33
	„ деревняхъ.	5,38	0,43	5,81
	Вообще . .	7,41	1,06	8,46
1897	Въ городахъ	10,62	2,01	12,63
	„ деревняхъ.	5,48	0,44	5,92
	Вообще . .	7,59	1,08	8,68
1898	Въ городахъ	10,87	2,11	12,97
	„ деревняхъ.	5,68	0,45	6,13
	Вообще . .	7,85	1,14	8,99
1899	Въ городахъ	11,26	2,16	13,42
	„ деревняхъ.	5,96	0,47	6,43
	Вообще . .	8,21	1,19	9,40
1900	Въ городахъ	12,19	2,22	14,41
	„ деревняхъ.	6,36	0,50	6,86
	Вообще . .	8,85	1,24	10,09

нять въ соображеніе, что, какъ было уже неоднократно указано, въ первые годы дѣйствіе новыхъ податныхъ законовъ и лучшая система оцѣнки вызвали значительныя измѣненія какъ въ низшихъ, такъ и въ высшихъ разрядахъ доходовъ, то нельзя съ другой стороны не признать, что вліяніе благопріятныхъ экономическихъ условій отразилось на высшихъ разрядахъ гораздо больше, чѣмъ на низшихъ. Въ общемъ процентное отношеніе числа плательщиковъ къ общей цифрѣ населенія возросло: для плательщиковъ съ доходомъ отъ 900 до 3.000 мар.—съ 7,09 до 8,85, для плательщиковъ съ доходомъ свыше 3.000 мар.—съ 1,06 до 1,24, для обѣихъ же группъ—съ 8,15 до 10,09.

б) Плательщики имущественнаго налога.

Мы приводимъ здѣсь соотвѣтствующія данныя по имущественному (дополнительному) налогу. Эти данныя содержатся въ таблицѣ VII, причемъ подраздѣлены по тремъ годамъ: 1895 г.—годъ перваго исчисленія налога по закону 14 Іюля 1893 г., далѣе 1897 г.—третій годъ взиманія налога, въ которомъ произошла реформа первоначально принятой системы исчисленія налога, устранившая недостатки этой системы, наконецъ 1899 г.

(См. таб. VII, стр. 40).

Изъ приведенныхъ въ таблицѣ данныхъ о движеніи плательщиковъ имущественнаго налога также усматривается увеличеніе числа плательщиковъ въ отдѣльныхъ разрядахъ и умноженіе имуществъ; и здѣсь означенныя увеличеніе и умноженіе гораздо значительнѣе въ 1897—1899 г.г., чѣмъ за періодъ времени съ 1895 по 1897 г. Общее число плательщиковъ имущественнаго налога составляло въ 1895 г.—1.152.332, къ 1897 г. оно увеличилось до 1.179.855 и достигло къ 1899 г.—1.221.876; слѣдовательно, новыхъ лицъ было привлечено къ обложенію въ 1895—1897 г.г.—27.523, и въ 1897—1899 г.г.—42.021; всего же за періодъ времени съ 1895 по 1899 г. почти 70.000. Черезъ границу имущества въ 100.000 мар. переступили за первые два года 2.960 плательщиковъ и за слѣдующіе два—7.364; всего за разсматриваемый періодъ времени свыше 10.000 плательщиковъ. Черезъ границу въ милліонъ марокъ переступили въ 1895—1897 г. 184 плательщика и въ 1897—1899 г.—574, всего слѣдовательно 758 плательщиковъ. Милліонеровъ было въ 1895 г.—5.256, а въ

ТАБЛИЦА VII.

Движеніе плательщиковъ имущественнаго налога въ 1895—1899 годахъ.

Разряды плательщиковъ съ имуществомъ (въ маркахъ).	Числилось плательщиковъ.						Число плательщиковъ повысилось.					
	Въ абсолютныхъ числахъ.			Въ сотыхъ доляхъ общаго числа плательщиковъ.			1895—97 г.		1897—99 г.		1895—99 г.	
	1895 г.	1897 г.	1899 г.	1895 г.	1897 г.	1899 г.	въ абсолютныхъ числахъ.	% къ гр. 2.	въ абсолютныхъ числахъ.	% къ гр. 3.	въ абсолютныхъ числахъ.	% къ гр. 2.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
—	—	—	—	—	—	—	27.523	—	42.021	—	69.544	—
6.000—20.000	563.370	581.212	597.123	48,89	49,26	48,87	9.681	1,72	26.110	4,50	35.791	6,35
20.000—32.000	203.834	208.174	216.598	17,69	17,64	17,73	5.341	2,62	17.686	8,50	23.027	11,30
32.000—52.000	162.262	163.306	168.450	14,08	13,84	13,79	4.297	2,65	12.542	7,68	16.839	10,38
52.000—100.000	122.683	124.020	129.198	10,65	10,51	10,57	2.960	2,41	7.346	5,94	10.324	8.41
100.000—200.000	57.179	58.526	62.164	4,96	4.96	5,09	1.613	2.82	3.726	6,36	5.339	9,34
200.000—500.000	29.373	30.589	32.943	2,55	2,59	2,70	397	1,35	1.372	4,49	1.769	6,02
500.000—1.000.000	8.375	8.588	9.386	0,73	0.73	0,77	184	2,22	574	6,68	758	9,05
1.000.000—2.000.000	3.429	3.549	3.905	0,30	0,30	0,32	64	1,87	218	6.14	282	8.22
Свыше 2.000.000	1 827	1.891	2.109	0,16	0.16	0,17	—	—	—	—	—	—
Всего . . .	1.152.332	1.179.855	1.221.876	100	100	100	—	—	—	—	—	—

1899 г.—6.014. Процентное отношеніе возрастанія въ предѣлахъ одного и того же разряда еще больше подтверждаетъ разницу между обоими взятыми нами промежутками времени. Графы 5—7 таблицы показываютъ взаимное соотношеніе различныхъ разрядовъ за три сравниваемые года. Можно видѣть, что оно видоизмѣняется не особенно существенно. Согласно даннымъ таблицы, можно сказать, что ростъ имуществъ равномѣрно распредѣляется по всѣмъ разрядамъ и что число плательщиковъ увеличивается во всѣхъ разрядахъ почти въ одинаковой пропорціи. Только въ 1897 г. замѣчается легкое пониженіе въ разрядахъ имуществъ отъ 20.000 до 100.000 мар., которое въ разрядѣ отъ 32.000 до 100.000 мар. не наверстано еще и въ 1899 г.; крупныя же имущества за второй промежутокъ времени увеличились относительно въ нѣсколько большей мѣрѣ, что и выразилось въ показанномъ въ графахъ 5—7 процентномъ отношеніи.

4. Виды доходовъ и имущества.

Теперь намъ остается представить результаты произведенныхъ податнымъ вѣдомствомъ статистическихъ изысканій, относящіеся до различныхъ видовъ имущества и источниковъ дохода плательщиковъ съ доходомъ свыше 3.000 марокъ, поскольку система самооцѣнки дала возможность ознакомиться съ этими видами и источниками. Въ таблицѣ VIII показанъ общій доходъ плательщиковъ подоходнаго налога въ Пруссіи, какъ въ абсолютныхъ числахъ, такъ и въ процентномъ отношеніи, сообразно распредѣленію сего дохода по его главнымъ источникамъ. Нами взяты первые 9 истекшихъ съ введенія въ дѣйствіе закона 1891 года лѣтъ. (См. таб. VIII, стр. 42).

Какъ видно изъ таблицы, за второй податной годъ общая сумма дохода понизилась, и только къ 1895 г. это пониженіе было восполнено; съ этого же года наблюдается сильное непрерывное повышеніе. Не совсѣмъ такую же картину представляетъ рядъ чиселъ, относящихся до четырехъ источниковъ дохода.

Доходъ отъ капиталовъ, послѣ пониженія въ 1893 г., превышаетъ въ 1895 г. свою первоначальную цифру, доходъ отъ поземельной собственности не можетъ вернуться къ первоначальной цифрѣ еще въ 1896 г., также доходъ отъ торговли, промысловъ

ТАБЛИЦА VIII.

Источники дохода (плательщиковъ съ доходомъ свыше 3.000 марокъ).

Годы.	Общая сумма дохода въ милліонахъ марокъ.	Сумма дохода въ милліонахъ марокъ.								Суммы, подлежащія исключенію въ милліонахъ марокъ.	% по долгамъ и ренты въ милліонахъ марокъ.	% отношеніе къ гр. 2.
		Съ капиталовъ.		От земельныхъ участковъ.		От торговли, промысловъ, горнозаводства.		От прибыльныхъ занятій.				
		Милліоны марокъ.	% отношеніе къ гр. 2.	Милліоны марокъ.	% отношеніе къ гр. 2.	Милліоны марокъ.	% отношеніе къ гр. 2.	Милліоны марокъ.	% отношеніе къ гр. 2.			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1892	3.224	892	27,6	755	23,4	983	30,5	594	18,4	431	368	11,4
1893	3.208	887	27,7	746	23,3	960	30,0	615	19,2	451	383	11,9
1894	3.217	888	27,6	742	23,1	954	29,7	633	19,7	459	388	12,1
1895	3.267	904	27,7	739	22,7	963	29,5	660	20,2	467	397	12,2
1896	3.372	912	27,1	755	22,4	1.019	30,2	685	20.3	482	410	12,2
1897	3.563	943	26,5	785	22,0	1.106	31,1	729	20,5	506	430	12,1
1898	3.836	996	25,9	816	21,3	1.206	31,4	818	21,3	533	451	11,7
1899	4.145	1.081	26,1	867	20,9	1.304	31,5	892	21,5	572	485	11,8
1900	4.445	1.141	25,67	921	20,7	1 418	31,9	964	21,7	615	521	11,7

и горнозаводства только въ 1896 г. переступаетъ черезъ свою первоначальную цифру; зато доходъ отъ прибыльныхъ занятій съ самаго начала и притомъ непрерывно возрастаетъ, хотя и не съ одинаковой быстротой.

Начиная съ 1895 г. по всѣмъ источникамъ дохода абсолютныя цифры непрерывно и значительно возрастаютъ. Не то происходитъ съ цифрами процентнаго отношенія къ общей суммѣ дохода за каждый годъ. Здѣсь мы видимъ прежде всего постепенное пониженіе процентнаго отношенія въ графѣ поземельной собственности: за весь періодъ времени съ 1892 по 1900 г. цифра этого отношенія упала съ 23,4 до 20,7, т. е. уменьшилась на цѣлые

2,7%. Изъ этого мы можемъ заключить, что доходъ отъ поземельной собственности былъ менѣе значителенъ, чѣмъ доходъ отъ остальныхъ источниковъ. Менѣе сильно, въ общемъ, однако, почти на 2%, и также почти непрерывно, падаетъ доходъ отъ капиталовъ, изъ чего можно заключить, что, независимо отъ способа его обложенія, денежный капиталъ, какъ таковой, отнюдь не долженъ бы былъ имѣть въ обществѣ того преобладающаго значенія, какое ему часто придаютъ. И тамъ, гдѣ капиталъ „работаетъ“ въ торгово-промышленныхъ и горнозаводскихъ предпріятіяхъ, онъ не даетъ лучшихъ результатовъ. Доходъ отъ этого источника начинаетъ подыматься по отношенію къ общей суммѣ съ 1896 г., послѣ трехлѣтняго паденія, которое служитъ доказательствомъ экономическаго застоя въ эти годы, или по крайней мѣрѣ отсутствія достаточнаго прогресса въ области народнаго хозяйства; въ 1896 абсолютная цифра дохода впервые превышаетъ первоначальную его сумму, и достигаетъ первоначальной цифры процентное отношеніе къ общей суммѣ всѣхъ доходовъ; послѣ этого доходъ быстро повышается (почти на 1% за одинъ годъ) и къ 1900 г. превышаетъ свой порвоначальный уровень почти на $1^1/_2{}^0/_0$ (точно — $1{,}41{}^0/_0$). Но за всѣмъ этимъ, доходъ отъ означеннаго источника развивается гораздо слабѣе, чѣмъ доходъ отъ приносящихъ выгоду занятій, который постоянно и равномѣрно повышается въ своемъ процентномъ отношеніи и за весь разсматриваемый періодъ времени даетъ приростъ въ $3^1/_4{}^0/_0$ (точно — $3{,}28{}^0/_0$). Въ послѣднемъ источникѣ дохода заключенъ важный для современнаго развитія дохода элементъ. Что касается суммъ, подлежащихъ по закону исключенію изъ облагаемаго налогомъ дохода, то изъ этихъ суммъ проценты по долгамъ и ренты возрастаютъ до 1896 г. на $^3/_4{}^0/_0$, начиная же съ этого года они снова падаютъ на $^1/_2{}^0/_0$, въ общемъ, измѣняясь, такимъ образомъ, въ направленіи обратномъ измѣненію дохода. (См. таб. IX, стр. 42).

Таблица IX даетъ намъ обзоръ имуществъ, распредѣленныхъ также по четыремъ ихъ родамъ. Здѣсь, какъ и въ таблицѣ VIII, мы прежде всего видимъ сначала медленное, потомъ быстрое увеличеніе общей суммы; быстрѣе всего повышается, за отсутствіемъ здѣсь графы „приносящихъ выгоду занятій“, сумма капитала, вложеннаго въ торгово-промышленныя и горнозаводскія предпріятія; напротивъ того, графа „денежной стоимости самостоятельныхъ правъ и т. д.“ показываетъ съ 1892 по 1897 г.г. паденіе, которое

ТАБЛИЦА IX.

Виды имущества (плательщиковъ, обладающихъ доходомъ свыше 3.000 марокъ).

Годы.	Имущества числилось.										
	Общая цѣнность имущества.	Капиталы.		Земельная собственность.		Имущество въ торговлѣ, промыслахъ и т. п.		Денежная стоимость самостоятельныхъ правъ.		Долги.	
	Милліоны марокъ.	Милліоны марокъ.	% отношеніе къ гр. 2.	Милліоны марокъ.	% отношеніе къ гр. 2.	Милліоны марокъ.	% отношеніе къ гр. 2	Милліоны марокъ.	% отношеніе къ гр. 2	Милліоны марокъ.	% отношеніе къ гр. 2.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1895	52.268	21.401	40,9	22.309	42,7	8.425	16,1	131	0,25	9.727	18,6
1896	52.979	21.765	41,1	22.486	42,5	8.612	16,3	114	0,21	10.318	19.5
1897	55.069	22.974	41,7	23.148	42,1	8.835	16,0	111	0,21	10.778	19,6
1899	60.527	25.570	42,2	25.153	41,6	9.687	16,0	116	0,20	12.227	20,2

не восполнено еще въ 1899 г. Въ отношеніи къ общей суммѣ также растетъ быстрѣе всѣхъ другихъ имущество, состоящее въ капиталахъ, которое съ первоначальныхъ 41 % достигаетъ $42^{1}/_{2}$%; процентное отношеніе поземельнаго имущества падаетъ на $1^{1}/_{10}$%, равнымъ образомъ падаетъ процентное отношеніе капитала, вложеннаго въ торговыя и друг. предпріятія, но въ силу незначительности мѣста, которое занимаетъ этотъ видъ имущества въ общей ихъ суммѣ, пониженіе выражается только въ $^{1}/_{8}$%. Большая часть капиталовъ, вложенныхъ въ торговыя и друг. предпріятія, попадаетъ въ податныя вѣдомости подъ названіемъ капиталовъ. Сумма долговъ, составлявшая въ 1892 г. 18,61% всей суммы имуществъ, доходитъ до 20,20%.

Статистическія свѣдѣнія о подоходномъ обложеніи въ Пруссіи въ 1901—1905 гг. [1]).

Количество плательщиковъ.

Годы.	Общее количество плательщиковъ.	Физическія лица. Количество.	Физическія лица. Процентъ населенія.	Юридическія лица.
1901	3.649.188	3.646.527	10.71	2.661
1902	3.762.047	3.759.377	10,88	2.670
1903	3.897.782	3.895.184	11.09	2.598
1904	4.133.539	4.130.956	11,59	2,583
1905	4.393.219	4.390.608	12,11	2.611

Сумма налога (въ маркахъ [2]*).*

Годы.	Общая сумма налога.	Сумма налога, уплачиваемая физическими лицами.	Сумма налога, уплачиваемая юридическими лицами.
1901	186,888.684	168.127,100	18.761.584
1902	188.837.843	170.193.484	18.644.359
1903	186.358.311	171.388,063	14.970.248
1904	191.230 947	177.604.750	13.626.197
1905	201.768.897	188.036.080	13.732.817

Физическія лица.

Распредѣленіе всего населенія (плательщики и зависимыя отъ нихъ лица) въ податномъ отношеніи.

	Годы.	Количество душъ. Въ городахъ. Абсолютно.	Въ городахъ. Въ % % населенія.	Въ сельскихъ мѣстностяхъ. Абсолютно.	Въ сельскихъ мѣстностяхъ. Въ % % населенія.	Всего количество.	Всего Въ % % населенія.
Общее количество населенія.	1901	14.692.973	100	19.363.441	100	34.056.414	100
	1902	15.031.356	100	19.519.918	100	34.551.274	100
	1903	15.416.170	100	19.698.497	100	35.114.667	100
	1904	15.790.677	100	19.838.462	100	35.629.139	100
	1905	16.260.045	100	20.009.394	100	36.269.439	100

[1]) Дополненія къ предыдущимъ таблицамъ, доходящимъ до 1900 г. Составлены по Mitteilungen aus der Verwaltung der direkten Steuern im preussischen Staate.

[2]) Въ предшествующіе годы поступленіе налога составляло (въ тыс. маркъ).

Годы.	Общая сумма налога.	Сумма налога, уплачиваемая физическими лицами.	Сумма налога, уплачиваемая юридическими лицами.
1896	127.080	120.310	6.770
1897	134.950	126.900	8.050
1898	146.740	136.410	10,330
1899	159.560	146.580	12,970
1900	174,390	158.400	15.990

	Годы.	Количество душъ. Въ городахъ. Абсолютно.	Въ % % населенія.	Въ сельскихъ мѣстностяхъ. Абсолютно.	Въ % % населенія.	Всего Количество.	Въ % % населенія.
А. Населеніе, изъятое отъ обложенія:							
а) Въ качествѣ лицъ съ доходомъ не свыше 900 мар. [1]).	1901	7.500.284	51,05	13.089.894	67,60	20.590.178	60,46
	1902	7.527.520	50,08	13.085.659	67,04	20.613.249	59,66
	1903	7.519.918	48,78	13.166.752	66,84	20.686.670	58,91
	1904	7.455.932	47,22	13.084.970	65,96	20.540.902	57,65
	1905	7.479.658	46,00	13.003.605	64,99	20.483.263	56,48
б) На основаніи §§ 18 и 19 (вслѣдствіе наличности членовъ семьи моложе 14 л. или обстоятельствъ, значительно уменьшающихъ платежеспособность).	1901	724.941	4,93	906.777	4,68	1.631.718	4,79
	1902	761.433	5,07	949.242	4,86	1.710.675	4,95
	1903	803.731	5,21	1.001.100	5,08	1.804.831	5,14
	1904	825.343	5,23	1.055.864	5,32	1.881.207	5,28
	1905	814.432	5,01	1.067.059	5,33	1.881.491	5,19
Итого А. . . .	1901	8.225.225	55,98	13.996.671	72,28	22.221.896	65,25
	1902	8.289.023	55,14	14.034.901	71,90	22.323.924	64,61
	1903	8.323.649	53,99	14.167.852	71,92	22·491.501	64,05
	1904	8.281.275	52,41	14.140.834	71,28	22.422.109	62,93
	1905	2.294.090	51,01	14.070.664	70,32	22.364.754	61,66
Б. Населеніе, обложенное налогомъ, по ступенямъ обложенія.							
а) Свыше 900 мар. до 3.000 мар.	1901	5.380.320	36,62	4.985.663	25,75	10.365.983	30,44
	1902	5.631.656	37,47	5.096.364	26,11	10.728.020	31,05
	1903	5 956.853	38,64	5.133.881	26,06	11.090.734	31,58
	1904	6.333 982	40,11	5.286.873	26,65	11.620.855	32,62
	1905	6.749.791	41,51	5.512.245	27.55	12.262.036	33,81
б) Свыше 3.000 мар. до 6.000 мар.	1901	672.012	4,57	282.043	1,46	954.055	2,80
	1902	693.640	4,61	289.298	1,48	982.938	2,84
	1903	712.516	4,62	296.895	1,51	1.009.411	2.87
	1904	740.576	4,69	307.434	1,55	1.048.010	2,94
	1905	768.183	4,72	315.619	1,58	1 083.802	2.99
в) Свыше 6.000 мар. до 9.500 мар.	1901	198.607	1,35	53.000	0,27	251 607	0,71
	1902	200.987	1,34	53.233	0,27	254.220	0,74
	1903	206.510	1,34	54.185	0,28	260.695	0,74
	1904	214.092	1.36	55.654	0,28	269.746	0.76
	1905	217.876	1,34	59.247	0.30	277.123	0,76

[1]) Сюда же входятъ и лица, изъятыя отъ обложенія на основаніи принципа экстерриторіальности. Число ихъ было, впрочемъ, невелико, почему они и не выдѣлены въ особую группу. Такихъ лицъ насчитывалось:

Годы.	Въ городахъ.	Въ сельскихъ мѣстностяхъ.	Итого.
1901	5.991	3.185	9.176
1902	7.597	2.249	9.846
1903	6.951	1.792	8.743
1904	6.680	1.898	8 578
1905	6.831	2.175	9.006

	Годы.	Количество душъ. Въ городахъ. Абсолютно.	Въ % населенія.	Въ сельскихъ мѣстностяхъ. Абсолютно.	Въ % населенія.	Всего Количество.	Въ % населенія.
г) Свыше 9.500 мар. до 30.500 мар.	1901	173.176	1,18	36.700	0,19	209 876	0,62
	1902	173.833	1,16	36.653	0,19	210.486	0,61
	1903	175.736	1,14	36.706	0,19	212.442	0,60
	1904	179.254	1.14	38.341	0,19	217.595	0.61
	1905	185.861	1.14	41.390	0.21	227.251	0.63
д) Свыше 30.500 мар. до 100.000 мар.	1901	36.306	0.25	7.705	0,04	44.011	0,13
	1902	35.131	0,23	7.841	0,04	42.972	0,13
	1903	34.068	0,22	7.503	0,04	41.571	0,12
	1904	34.721	0,22	7.757	0,04	42.478	0,12
	1905	37.002	0,23	8.452	0,04	45.454	0,13
е) Свыше 100.000 мар.	1901	7.327	0,05	1.659	0,01	8.986	0,03
	1902	7.086	0,05	1.628	0,01	8.714	0,03
	1903	6.838	0,04	1.475	0,01	8.313	0,02
	1904	6.777	0,04	1.569	0,01	8.346	0,02
	1905	7.242	0,04	1.777	0,01	9.019	0,02
Итого Б. . .	1901	6.467.748	44,02	5.366.770	27,72	11.834.518	34,75
	1902	6.742.333	44,86	5.485.017	28,10	12.227.350	35,39
	1903	7.092.521	46.01	5.530.045	28,08	12.623.166	35,95
	1904	7.509.402	47,56	5.697.628	28,72	13.207.030	37,07
	1905	7.965.955	48,99	5.938.730	29.68	13.904.685	38.34

Распредѣленіе плательщиковъ по ступенямъ обложенія.

		1901 г.	1902 г.	1903 г.	1904 г.	1905 г.
Доходъ свыше 900 до 3.000 мар.	Въ городахъ . .	1.903.003	1.978.876	2.092.189	2.261.062	2.431.475
	Въ сельскихъ мѣстностяхъ . . .	1.307.828	1.330.820	1.341.299	1.390.059	1.457.696
	Итого	3.210.831	3.309.696	3.433.488	3.651.121	3.889.171
	Или въ % всего числа плательщиковъ	88,05	88,04	88,15	88,38	88,58
Доходъ свыше 3.000 до 6.000 мар.	Въ городахъ . .	206.600	215.965	223.099	232.654	242.733
	Въ сельскихъ мѣстностяхъ . . .	73.335	75.376	77.790	80.992	84.188
	Итого	279.935	291.341	300.889	313.646	326.921
	Или въ % общаго числа плательщиковъ	7,68	7,75	7,72	7,59	7,45
Доходъ свыше 6.000 до 9.500 мар.	Въ городахъ . .	61.398	62.897	64.743	67.015	69.588
	Въ сельскихъ мѣстностяхъ . . .	14.342	14.739	15.097	15.670	16.752
	Итого	75.740	77.636	79.840	82.685	86.340
	Или въ % общаго числа плательщиковъ	2,08	2,07	2,05	2,00	1,97

		1901 г.	1902 г.	1903 г.	1904 г.	1905 г.
Доходъ свыше 9.500 до 30.500 мар.	Въ городахъ . .	53.466	54.289	54.903	56.392	59.011
	Въ сельскихъ мѣстностяхъ . . .	10.397	10.448	10.482	11.035	11.932
	Итого	63.863	64.737	65.385	67.427	70.943
	Или въ % общаго числа плательщиковъ	1,75	1,72	1,68	1,63	1,62
Доходъ свыше 30.500 до 100.000 мар.	Въ городахъ . .	11.127	10.922	10.746	11.129	11.844
	Въ сельскихъ мѣстностяхъ . . .	2.257	2.283	2.183	2.275	2.530
	Итого	13.384	13.205	12.929	13.404	14.374
	Или въ % общаго числа плательщиковъ	0,37	0,35	0,33	0,32	0,33
Свыше 100.000 мар.	Въ городахъ . .	2.281	2.266	2.202	2.196	2.352
	Въ сельскихъ мѣстностяхъ . .	493	496	451	477	507
	Итого	2.774	2.762	2.653	2.673	2.859
	Или въ % общаго числа плательщиковъ	0,08	0,07	0,07	0,06	0,07

Плательщики съ доходомъ свыше 3.000 мар.

		Въ городахъ.	Въ частности въ городскихъ округахъ.	Въ сельскихъ мѣстностяхъ.	Итого.
1901	Число.	334.872	235.634	100.824	435.696
	Въ % всего населенія . .	2,28	2,74	0,52	1,28
	Въ % плательщиковъ . .	14,96	15,26	7,16	11,95
1902	Число.	346.339	244.738	103.342	449.681
	Въ % всего населенія . .	2,30	2,76	0,53	1,30
	Въ % плательщиковъ . .	14,89	15,18	7,21	11,96
1903	Число	355.693	252.351	106.003	461.696
	Въ % всего населенія . .	2,31	2,75	0,54	1,31
	Въ % плательщиковъ . .	14,53	14.71	7,32	11,85
1904	Число	369.386	263.047	110.449	479.835
	Въ всего населенія . .	2,34	2,78	0,56	1,35
	Въ % плательщиковъ . .	14,04	14,06	7,36	11,62
1905	Число	385.528	275.341	115.909	501.437
	Въ % всего населенія . .	2,37	2,80	0,58	1,38
	Въ % плательщиковъ . .	13,69	13,63	7,37	11.42

Источники дохода плательщиковъ съ доходомъ свыше 3.000 мар.

	1901 г.	1902 г.	1903 г.	1904 г.	1905 г.
	(Въ милліонахъ мар.).				
Общая сумма дохода . . .	4,709	4,793	4,807	4,977	5,256
Сумма дохода съ капиталовъ	1,208	1,237	1,243	1,299	1,379
въ % съ общей суммы дохода	25,65	25,81	25,87	26,11	26,24
Сумма дохода съ земли . .	968	996	1,007	1,048	1,109
въ % съ общей суммы дохода	20,55	20,79	20,95	21,07	21,10
Сумма дохода отъ торговли, промысловъ, горнозаводства .	1,497	1,475	1,424	1,439	1,507
въ % съ общей суммы дохода	31,78	30,78	29,63	28,92	28,67
Сумма дохода отъ прибыльныхъ занятій	1,037	1,084	1,132	1,189	1,261
въ % съ общей суммы дохода	22,01	22,63	23,55	23,90	23,99
Суммы, подлежащія вычету.	661	693	714	749	797
Подлежащій обложенію доходъ.	4.048	4,100	4,093	4,228	4,459

Юридическія лица.

Число плательщиковъ и размѣры обложенія.

Годы.	Акціонерныя и коммандитно-акціонерныя общества.		Горнозаводскія товарищества.		Зарегистрованныя кооперативныя товарищества.		Потребительныя общества (на основаніи § 1 п. 5 зак.).	
	Число.	Размѣръ обложенія.	Число.	Размѣръ обложенія.	Число.	Размѣръ обложенія.	Число.	Размѣръ обложенія.
1901 . .	1960	17.686.066	115	826.794	374	84.556	212	164.168
1902 . .	1941	17.275.397	124	1.098.138	390	92.552	215	178.272
1903 . .	1802	12.763.410	119	1.920.712	441	103.357	236	182.769
1904 . .	1705	11.992.971	125	1.330.543	486	115.335	267	187.348
1905 . .	1706	12.206.703	120	1.203.078	494	130.552	291	192.484

Доходъ, подлежавшій обложенію (вычисленный въ качествѣ средняго изъ трехъ послѣднихъ лѣтъ и согласно § 16 закона).

	1901 г.	1902 г.	1903 г.	1904 г.	1905 г.
Акціонерныхъ и коммандитно-акціонерныхъ товариществъ	588.616.852	596.418.809	450.349.440	452.551.752	460.073.704
Изъ этой суммы подлежало налогу въ Пруссіи.	449.425.555	439.982.360	325.168.114	305.035.838	311.836.134
Горнозаводскихъ товариществъ	21.174.630	27.893.309	48.400.826	33.674.140	30.456.178
Изъ этой суммы подлежало налогу въ Пруссіи.	21.068.037	27.893.309	48.399.843	33.672.561	30.454.694
Зарегистрованныхъ кооперативныхъ товариществъ . .	3.180.435	3.485.939	3.743.912	4.106.716	4.317.360
Изъ этой суммы подлежало налогу въ Пруссіи.	2.922.872	3.174.590	3.484.362	3.881.420	4.308.032
Потребительныхъ обществъ § 1 п. 5 закона)	4 827.511	5.081.434	5.232.820	5.419.193	5.737.276
Изъ этой суммы подлежало налогу въ Пруссіи.	4.708.019	5.081.434	5.232.820	5.419.193	5.614 017

Капиталы юридическихъ лицъ.

Г О Д Ы.	Акціонерный капиталъ акціонерныхъ и акціонерно-командитныхъ обществъ.	Основной капиталъ горнозаводскихъ товариществъ.	Сумма паевыхъ взносовъ кооперативныхъ товариществъ.	Сумма паевыхъ взносовъ потребительныхъ обществъ (§ 1 п. 5 закона).
1901	6.342.392.067	527.565.567	26.094.052	4.454.476
1902	6.599.690.367	638.953.212	28.328.847	4.292.852
1903	6.392.497.559	778.373.624	29.374.648	4.166.277
1904	6.247.674.842	681.502.934	31.623.115	4.261.822
1905	6.500.161.817	561.580.794	25.626.994	4.556.893

Прибавленіе къ стр. 45—50.

Статистическія свѣдѣнія о подоходномъ обложеніи въ Пруссіи за 1906 годъ.

Количество плательщиковъ.

Общее количество плательщиковъ	4.675.199
Количество физическихъ лицъ	4.672.429
или въ проц. всего населенія	12,69
Количество юридическихъ лицъ	2.770

Сумма налога.

Общая сумма налога	216.795.002
Сумма налога, уплачиваемая физическими лицами .	201.420.066
„ „ „ юридическими „ . .	15.374 936

Физическія лица.

Распредѣленіе всего населенія (плательщики и зависимыя отъ нихъ лица) въ податномъ отношеніи.

	Въ городахъ.		Въ сельскихъ мѣстностяхъ		Всего.	
	Абсолютно.	Въ °/₀ °/₀ населенія.	Абсолютно.	Въ °/₀ °/₀ населенія.	Абсолютно	Въ °/₀ °/₀ населенія.
Общее количество населенія	16.750.737	100	20.078.987	100	36.829.724	100
А. Населеніе, изъятое отъ обложенія:						
а) Въ качествѣ лицъ съ доходомъ не свыше 900 мар.[1]) .	7.483.431	44.68	12.813.743	63.82	20.297.174	55,11
б) На основаніи §§ 18 и 19 (вслѣдствіе наличности членовъ семьи моложе 14 л. или обстоятельствъ, значительно уменьшающихъ платежеспособность)	810.465	4.84	1.117.608	5,57	1.928.073	5,24
Итого А . . .	8.293.896	49.51	13.931.351	69.38	22.225.247	60.35

[1]) Сюда же входятъ и лица, изъятыя отъ обложенія на основаніи принципа экстерриторіальности. Такихъ лицъ насчитывалось 8.854.

Б. Населеніе, обложенное налогомъ, по ступенямъ обложенія.	Въ городахъ. Абсолютно.	Въ городахъ. Въ % % населенія.	Въ сельскихъ мѣстностяхъ. Абсолютно.	Въ сельскихъ мѣстностяхъ. Въ % % населенія.	Всего. Абсолютно.	Всего. Въ % % населенія.
а) Свыше 900 мар. до 3.000 мар.	7.194.952	42,95	5.701.711	28,40	12.896.663	35,02
б) Свыше 3.000 мар. до 6.000 мар.	796.313	4,75	327.882	1,63	1.124.195	3,05
в) Свыше 6.000 мар. до 9.500 мар.	225.254	1,34	61.965	0,31	287.219	0,78
г) Свыше 9.500 мар. до 30.500 мар.	192.896	1,15	44.211	0,22	237.107	0,64
д) Свыше 30.500 мар. до 100.000 мар.	39.561	0,24	9.760	0,05	49.321	0,13
е) Свыше 100.000 мар.	7.865	0,05	2.107	0,01	9.972	0,03
Итого Б	8.456.841	50,49	6.147.636	30,62	14.604.477	39,65

Распредѣленіе плательщиковъ по ступенямъ обложенія.

Доходъ свыше 900 до 3.000 мар.	Въ городахъ	2.616.417	
	Въ сельскихъ мѣстностяхъ	1.529.537	
	Итого	4.145.954	или 88,7% всего числа плательщ.
Доходъ свыше 3.000 до 6.000 мар.	Въ городахъ	254.913	
	Въ сельскихъ мѣстностяхъ	87.638	
	Итого	342.551	„ 7,33% „ „ „
Доходъ свыше 6.000 до 9.500 мар.	Въ городахъ	72.622	
	Въ сельскихъ мѣстностяхъ	17.614	
	Итого	90.236	„ 1,93% „ „ „
Доходъ свыше 9.500 до 30.500 мар.	Въ городахъ	61.756	
	Въ сельскихъ мѣстностяхъ	12.999	
	Итого	74.755	„ 1,60% „ „ „
Доходъ свыше 30.500 до 100.000 м.	Въ городахъ	12.841	
	Въ сельскихъ мѣстностяхъ	2.919	
	Итого	15.760	„ 0,34% „ „ „
Доходъ свыше 100.000 мар.	Въ городахъ	2.578	
	Въ сельскихъ мѣстностяхъ	595	
	Итого	3.173	„ 0,07% „ „ „

Плательщики съ доходомъ свыше 3.000 мар.

	Въ городахъ.	Въ сельскихъ мѣстностяхъ.	Итого.
Число	404.710	121.765	526.475
Въ % всего населенія	2,42	0,61	1.43
Въ % плательщиковъ	13,40	7,37	11.27

Источники дохода плательщиковъ съ доходомъ свыше 3.000 мар.

(Въ милліонахъ мар.).

Общая сумма дохода	5.621
Сумма дохода съ капиталовъ	1.473
„ „ съ земли	1.171
„ „ съ торговли, промысловъ, горнаго дѣла . . .	1.623
„ „ съ прибыльныхъ занятій	1.354
Суммы, подлежащія вычету (проценты по долгамъ и пр.) .	840
Подлежащій обложенію доходъ	4 781

Юридическія лица.

Число плательщиковъ и суммъ уплаченнаго ими подоходнаго налога.

Акціонерныя и командитно-акціонерныя общества.		Горнозаводскія товарищества.		Зарегистрованныя кооперативныя товарищества.		Потребительныя общества (на основаніи § 1 п. 5 зак.).	
Число.	Сумма налога.	Число.	Сумма налога.	Число.	Сумма налога.	Число	Сумма налога.
1.840	13.881.433	114	1.158.475	523	144.842	293	190.186

Доходъ, подлежавшій обложенію (вычисленный въ качествѣ средняго изъ трехъ послѣднихъ лѣтъ и согласно § 16 закона).

			Изъ этой суммы подлежало налогу въ Пруссіи.	
Акціонерныхъ и командитно-акціонерныхъ товариществъ	516.537,227	мар.	354.454.400	мар.
Горнозаводскихъ товариществъ	29.348.839	„	29.348.049	„
Зарегистрованныхъ кооперативныхъ товариществъ	4.753.177	„	4.739.505	„
Потребительныхъ обществъ (§ 1 п. 5 зак.).	5.726.734	„	5.592.961	„
Итого	556.365.977	мар.	394.134.915	мар.

Капиталы юридическихъ лицъ.

Акціонерный капиталъ акціонерныхъ и акціонерно-командитныхъ обществъ	7.174.828.285 мар.
Основной капиталъ горнозаводскихъ товариществъ .	692.427.500 „
Сумма паевыхъ взносовъ кооперативн. товариществъ	27.838.268 „
Сумма паевыхъ взносовъ потребительныхъ обществъ (§ 1 п. 5 закона)	4.651.106 „
Итого	7.899.745.159 мар.

Результаты провѣрки поданныхъ плательщиками заявленій.

	1903 г.	1904 г.	1905 г.	1906 г.
Число поданныхъ заявленій.				
а) Согласно § 24 закона (плательщики съ доходомъ свыше 3.000 мар.)	443.461	455.372	474.213	495.128
в) Согласно § 25 закона (плательщики съ доходомъ не свыше 3.000 мар., по особому требованію)	123.951	138.464	150.317	152.804
Итого	567.412	593.836	624.530	647.932
Изъ поданныхъ заявленій исправлено на основаніи объясненій съ плательщиками или вслѣдствіе возраженія со стороны податной комиссіи	135.505	142.778	148.244	151.967
или въ % всѣхъ поданныхъ заявленій	23,9	24,0	23,7	23,5
Доходъ, показанный плательщиками въ заявленіяхъ, впослѣдствіи исправленныхъ, составлялъ въ суммѣ (мар.) . . .	758.722.416	783.684.882	813.099.556	842.617.020
и подлежалъ бы обложенію налогомъ въ суммѣ (мар.)	21.357.407	21.793.397	22.475.359	23.352.996
Вслѣдствіе исправленія установленъ былъ доходъ въ суммѣ (мар.)	956.935.696	996.856.377	1.043.890.214	1.088.558.133
и обложенъ былъ налогомъ въ суммѣ (мар.)	27.827.061	28.714.837	30.107.456	31.323.660
Разница между указаннымъ въ заявленіяхъ и исправленнымъ				
а) доходомъ абсолютно (мар.)	198.213.280	213.171.495	230.790.658	245.941.113
„ въ процентахъ (мар.) . . .	26,1	27,2	28,4	29,2
в) налогомъ абсолютно (мар.)	6.469.654	6.921.440	7.632.097	7.970.664
„ въ процентахъ (мар.) . . .	30,3	31,3	34	34,1

II. Англія.

Введеніе подоходнаго въ Англіи — Income-tax — относится къ 1798 г., когда закономъ, вотированнымъ, по предложенію Питта, для покрытія расходовъ, вызываемыхъ продолженіемъ войны, были установлены дополнительныя надбавки къ существовавшимъ тогда налогамъ (assessed taxes). Въ слѣдующемъ году эти надбавки, признанныя слишкомъ сложными, замѣнены десятипроцентнымъ налогомъ съ дохода. Всѣ были обязаны объявлять точную цифру своихъ доходовъ, изъ какого-бы источника они ни проистекали.

Законъ 1803 года ввелъ новую систему съ цѣлью обложенія дохода у первоисточника. Благодаря этому измѣненію, итогъ поступленій остался тотъ-же, что и въ 1799 г., хотя размѣръ обложенія съ 10% понизился до 5%.

Въ 1816 г. подоходный налогъ былъ отмѣненъ, но въ 1842 г. сэръ Робертъ Пиль потребовалъ его возстановленія, уже не какъ спеціально военнаго налога, а съ цѣлью полученія средствъ, необходимыхъ для проведенія таможенныхъ реформъ. Размѣръ обложенія былъ установленъ тогда въ 7 пенсовъ съ фунта дохода, а предѣльный размѣръ минимума, освобождаемаго отъ налога, былъ повышенъ съ 50-ти фунтовъ на 160.

Законоположенія о подоходномъ налогѣ въ основѣ своей остались неизмѣнными съ 1803 г.; измѣнялись они только въ подробностяхъ. Очень часто мѣнялся размѣръ обложенія. Съ 8 пенсовъ съ фунта въ финансовые годы съ 1894—95 по 1899—1900 размѣръ налога повышенъ до 1 шиллинга (12 пенсовъ) въ финансовый 1900 — 1901 годъ и до 15 пенс. въ 1902—1903 гг., но затѣмъ снова пониженъ до 11 (въ 1903—1904 гг.) и 12 пенс. (въ 1904—1905 и 1905 — 1906 гг.) Различныя облегченія (abatements) установлены для доходовъ, не превышающихъ 700 фунтовъ стерлинговъ. Только доходы, превышающіе эту цифру, облагаются полностью.

Совершенно освобождаются отъ обложенія доходы, не превы-

шающіе 160 фунтовъ стерлинговъ. Для доходовъ, превышающихъ эту цифру, исключаются изъ облагаемаго дохода:

160 фунтовъ при доходѣ отъ 160 до 400 фунт. стерл.
150 „ „ „ „ 400 „ 500 „ „
120 „ „ „ „ 500 „ 600 „ „
70 „ „ „ „ 600 „ 700 „ „

Слѣдующая таблица показываетъ истинный размѣръ обложенія доходовъ отъ 160 до 700 фун., при налогѣ въ 8 пенсовъ съ фун.

Дѣйствительный доходъ.	Облагаемый доходъ.	Дѣйствительный размѣръ обложенія въ пенсахъ на каждый фунтъ дѣйствительнаго дохода.
160	00	0.00
180	20	0.88
200	40	1.60
220	60	2.18
240	80	2.66
260	100	3.07
280	120	3,42
300	140	3.73
320	160	4.00
340	180	4,23
360	200	4.44
380	220	4.63
400	240	4,80
420	270	5.14
440	290	5.27
460	310	5,39
480	330	5.50
500	350	5.60
520	400	6,15
540	420	6,22
560	440	6.28
580	460	6,34
600	480	6.40
620	550	7,09
640	570	7,12
660	590	7.15
680	610	7.17
700	630	7,20

Поступленія подоходнаго налога за 1899—900 финансовый годъ равнялись 18.867,336 фунтамъ стерлинговъ, на 815,025 фунтовъ стерлинговъ больше, чѣмъ въ предшествующій 1898—99 финансовый годъ.

Слѣдующая таблица даетъ цифры поступленій подоходнаго налога за девятидесятые годы въ Соединенномъ Королевствѣ и отдѣльно въ Англіи, Шотландіи и Ирландіи.

(Это цифры *дѣйствительныхъ* ежегодныхъ поступленій, независимо отъ того, въ какомъ году причитался окладъ).

ОПЕРАЦІОННЫЕ ГОДЫ.	Англія.	Шотландія.	Ирландія.	Соединенное Королевство.	Размѣръ обложенія въ пенсахъ съ фунта дохода.
	Фунты стерлинговъ.				
1890— 91 г.	11.385.788	1.209.868	548.276	13.143.932	6
1891— 92 „	12.077.794	1.218.512	556.710	13.853.016	6
1892— 93 „	11.671.573	1.215.937	552.066	13.439.576	6
1893— 94 „	13.293.633	1.407.472	641.258	15.342.363	7
1894— 95 „	13.551.889	1.447.047	650.426	15.649.362	8
1895— 96 „	13.822.590	1.456.762	703.492	15.982.844	8
1896— 97 „	14.715.755	1.519.636	665.950	16.901.341	8
1897— 98 „	14.898.851	1.601.784	670.742	17.171.377	8
1898— 99 „	15.662.806	1.692.211	687.294	18.042.311	8
1899—900 „	16.406.858	1.766.033	694.445	18.867.336	8

За послѣдніе шесть лѣтъ поступленія подоходнаго налога въ Соединенномъ Королевствѣ равнялись:

ОПЕРАЦІОННЫЕ ГОДЫ.	Поступленіе налога въ Соединенномъ Королевствѣ въ фунтахъ стерл.	Размѣръ обложенія въ пенсахъ съ фунта дохода.
1900—1901	26,920.000	12
1901—1902	34,800.000	14
1902—1903	38,800.000	15
1903—1904	30,800.000	11
1904—1905	31,250.000	12
1905—1906	31,000.000	12

Нижеслѣдующая таблица I даетъ для Англіи, Шотландіи и Ирландіи, по каждой категоріи (шедулѣ) отдѣльно, итоги доходовъ обложенныхъ налогомъ (net assessments) послѣ того, какъ изъ доходовъ сдѣланы предусмотрѣнные закономъ вычеты на поддержаніе недвижимостей ($^1/_8$ для земель и $^1/_6$ для зданій), на исключеніе извѣстной части доходовъ изъ оклада, послѣ всѣхъ законныхъ облегченій и т. п. Въ той же таблицѣ указана и цифра ожидаемыхъ поступленій налога.

ТАБЛИЦА I.

Доходы, обложенные налогомъ и ожидавшіяся поступленія за 1894—98 и 1898—99 финансовые годы.

Категоріи.	Обложенные доходы.				Ожидавшіяся поступленія налога
	Англія.	Шотландія.	Ирландія.	Соединенное королевство.	
	Ф. стерл.	Ф. стерл.	Ф. стерл.	Ф. стерл.	Ф. стерл.
1897 — 98 финансовый годъ					
A	134.784.158	15.757.727	11.654.409	162.196.294	5.406.516
B	4.534.267	730.334	775.849	60.940.450	201.314
C	37.974.086	—	635.183	38.609.269	1.285.165
D	297.098.378	32.805.875	9.172.240	339.076.493	11.302.317
E	36.188.912	2.990.044	1.815.017	40.993.973	1.366.422
Итого . . .	510.579.801	52.283.980	24.052.698	586.916.479	19.561.734
1898 — 99 финансовый годъ.					
A	142.472.157	16.140.372	11.664.453	170.276.982	5.675.857
B	4.660.713	1.735.508	763.048	6.159.269	205.271
C	38.793.554	—	615.630	39.409.184	1.311.634
D	306.600.596	35.071.803	9.460.346	351.132.745	11.704.295
E	36.972.843	3.032.905	1.833.742	43.839.490	1.461.301
Итого . . .	531.499.863	54.980.588	24.337.219	610.817.670	20.358.358

1902 - 03 финансовый годъ. Обложенные доходы въ Соединенномъ Королевствѣ.

A	241,900.000
B	17,500.000
C	46,100.000
D	491,700.000
E	82,460.000
Итого	879,600.000

Таблица II даетъ для Англіи (отдѣльно для Лондона и для остальной Англіи), Шотландіи и Ирландіи подробное распредѣленіе по группамъ валовыхъ доходовъ (gross assessments) въ категоріяхъ (шедулахъ) A, B, Д и E. Доходы категоріи C, для которой не требуется никакой декларації, выдѣлены въ таблицу III.

ТАБЛИЦА II.

Валовые доходы категорій A. B. D. и E.

(за 1898—99 финансовый годъ).

Источники доходовъ.	Англія. Лондонъ.	Англія. Остальная Англія.	Шотландія.	Ирландія.	Итого.
	Ф. стерл.	Ф. стерл.	Ф. стерл.	Ф. стерл.	Ф. стерл.
КАТЕГОРІЯ A.					
Доходы, проистекающіе отъ владѣнія:					
Землями и правомъ на конвертированый десятинный сборъ	76.562	37.219.788	5.967.345	9.747.391	53.011.086
Домами.	40.487.336	109.144.193	16.103.961	4.453.378	170.188.868
Разными правами	195.602	378.116	58.103	402	632.223
Итого	40 759.500	146.742.097	22.129.409	14.201.171	223.832.177
КАТЕГОРІЯ B [1].					
Доходы, проистекающіе отъ аренды.					
Земель и т. п.	19.785	12.120.838	1.980.167	3.243.018	17.368.808
Питомниковъ, огородовъ и т. п.	9.530	249.140	4.541	13	263.224
Итого	29.315	12.369.978	1.984.708	3.243.031	17.632.032
КАТЕГОРІЯ D.					
1) Доходы, извлекаемые изъ ремеслъ и профессій кромѣ указанныхъ въ группѣ № 2.	64.257.267	98.104.244	20.911.627	5.868.409	189.141.547
2) Доходы муниципальныхъ корпорацій и иныхъ мѣстныхъ управленій, за исключеніемъ доходовъ отъ предпріятій, перечисленныхъ въ группѣ № 3	55.477.559	41.135.031	10.856.842	3.614.191	111.083.623
3) Доходы частныхъ лицъ, обществъ или компаній эксплоатирующихъ:					
Каменоломни.	8.966	1.249.814	194.144	13.673	1.466.597
Копи и рудники.	—	7.734.627	1.150.430	16.051	8.901.108
Металлургическія предпріятія.	—	2.037.718	969.873	—	3.007.591
Газовые заводы.	1.518.416	3.550.806	357.169	209.815	5.636.205

[1]) Доходы фермеровъ исчисляются въ третью часть арендной платы. Впрочемъ фермеры имѣютъ право требовать обложенія ихъ по категоріи D.

Источники доходовъ.	Англія.		Шотландія.	Ирландія.	Итого.
	Лондонъ.	Остальная Англія.			
	Ф. стерл.	Ф. стерл.	Ф. стерл.	Ф. стерл.	Ф. стерл.
Соляныя и квасцовыя копи. .	49.098	31.598	1.268	685	82.649
Водопроводныя предпріятія. .	1.343.260	2.811.952	317.747	64.176	4.537.135
Каналы	838.647	1.970.259	501.654	195.122	3.505.682
Рыбныя ловли и охотничьи угодья.	—	309.725	414.926	45.123	769 774
Рынки, заставы и т. п. . . .	169.247	555.620	27.681	36.315	788.863
Кладбища	33.526	99.542	37.509	4.258	174.835
Итого по группѣ № 3. . .	3.961.160	20.351.660	3.972.401	585.218	28.870.439
4) Доходы съ желѣзныхъ дор. Соединеннаго Королевства.	19.806.279	13.654.753	4.920.843	1.651.790	40.033.665
5) Доходы съ иноземныхъ жел. дорогъ	13.736.271	130.674	17.376	472	13.884.794
6) Доходы съ цѣнныхъ бумагъ иностранныхъ и колоніальныхъ	7.799.272	1.634.059	520.422	54.190	10.007.943
7) Купоны	8.850.991	—	361.750	112.176	9.324.917
8) Проценты по муниципальнымъ займамъ	2.789.337	2.301.073	430.758	109 832	5.631.000
9) Иные проценты	1.469.598	1.225.159	322.849	110.011	3.127.617
10) Иныя прибыли.	264.538	874.283	137.949	15.313	1.292.083
11) Прибыли фермеровъ, предпочитающихъ обложеніе по категоріи D вмѣсто категоріи B.	—	11.333	1.248	82	12.663
Итого по категоріи D. . .	178.412 272	179.422.269	42.454.065	12.121.685	412.410.291
КАТЕГОРІЯ E					
Жалованія и заработанная плата всякаго рода. . . .	35.918.145	21.239.676	5.185.420	2.944.784	65.288.025

ТАБЛИЦА Ш.

Доходы категоріи С.

(За 1898—99 финансовый годъ).

Источники доходовъ.	Англія.	Ирландія. [1]).	Соединенное Королевство.
	Въ фунтахъ стерлинговъ.		
А. Доходы, подлежащіе обложенію.			
1. a) Консолидированные долги, срочная рента (включая пожизненную)	11.833.174	497.059	12 330.233
b) Гарантированные мѣстные займы . .	550.214	—	550.214
2. Долги не консолидированные	36.488	—	36.488
3. Займы индійскаго правительства	3.487.576	118.571	3.606.147
4. Заемъ, гарантированный индійскимъ правительствомъ (на постройку желѣзныхъ дорогъ, каналовъ и на орошенія)	4.652.673	—	4.652.673
5. Фонды иностранные и колоніальные. . .	18.233.429	—	18.233.429
Итого.	38.793.554	615.630	39.409.184
В. Доходы, изъятые отъ обложенія [2]).			
1. a) Консолидированные долги, срочная рента (включая пожизненную)	10.606.632	50.499	10.657.131
b) Гарантированные мѣстные займы . .	583.338	—	583.338
2. Долги не консолидированные	102.766	—	102.766
3. Займы индійскаго правительства	177.496	10 656	188.151
4. Заемъ, гарантированный индійскимъ правительствомъ (на постройку желѣзной дороги, каналовъ и на орошенія)	20 281	—	20.281
5. Фонды иностранные и колоніальные. . .	4.636.033	—	4.636.033
Итого.	16.126.546	61.154	16.187.700

[1]) Въ Шотландіи въ категоріи С не отнесено ни одного дохода.

[2]) Освобождены отъ обложенія налогомъ (income-tax) цѣнныя бумаги, принадлежащія администраціи, благотворительнымъ учрежденіямъ и лицамъ, доходы которыхъ не достигаютъ предѣльной минимальной нормы, а равно проценты по иностраннымъ и колоніальнымъ фондамъ, выплачиваемые въ Англіи, когда владѣльцы бумагъ проживаютъ внѣ Соединеннаго Королевства.

Источники доходовъ.	Англія.	Ирландія.	Соединенное Королевство.
	Въ фунтахъ стерлинговъ.		
C. Общій итогъ доходовъ, подлежащихъ обложенію и изъятыхъ отъ него.			
1. a) Консолидированные долги, срочная рента (включая пожизненную)	22.439.806	547.558	22.987.364
b) Гарантированные мѣстные займы . .	1.133.552	—	1.133 552
2 Долги не консолидированные	139.254	—	139.254
3. Займы индійскаго правительства . , . .	3.665.072	129.226	3.794.298
4. Заемъ, гарантированный индійскимъ правительствомъ (на постройку желѣзныхъ дорогъ, каналовъ и на орошенія)	4.672.954	—	4.672.954
5. Фонды иностранные и колоніальные. . .	22.869.462	—	22.869.462
Итого. . . .	54.920.100	676.784	5.596.884

III. Австро-Венгрія.

Численность плательщиковъ и населенія, обложеннаго личнымъ подоходнымъ налогомъ.

ГОДЫ.	Плательщики.		Число лицъ, входившихъ въ составъ семействъ (хозяйствъ).	Обложенное населеніе.		На одного плательщика приходится зависимыхъ отъ него лицъ (въ среднемъ).
	Число.	Проц. всего населенія.		Число.	Проц. всего населенія.	
1898.	711.512	2,79	1.150.342	1.861.854	7,29	1,6
1899.	754.643	2.95	1.453.953	2.208.596	8,65	1,9
1900.	800.357	3,14	1.553.148	2.353.505	9,22	1,9
1801.	837.414	3,20	1.633.725	2.471.139	9,45	2,0
1902.	873.473	3,34	1.691.509	2.564.982	9.81	1,9
1903.	898.972	3,36	1.797.096	2.696.068	10,09	2,0
1904.	923.340	3,42	1.880,484	2.803.824	10,40	2,0

Поступленія личнаго подоходнаго налога (въ кронахъ).

ГОДЫ.	Сумма поступленій.	Въ % съ чистаго дохода плательщика.	На душу населенія приходилось уплачиваемаго налога.	На одного плательщика приходилось уплачиваемаго налога.
1898.	44.473.316	1,92	1,74	62,50
1899.	46.246.332	1,90	1,82	61,28
1900.	48.693.637	1,90	1,91	60,84
1901.	51.383.851	1,90	1,96	61,36
1902.	53.473.427	1,90	2,04	61,22
1903.	54.828.600	1,89	2,05	60,99
1904.	56.483.616	1,89	2,09	61,17

Обложенный доходъ плательщиковъ.

(Въ австр. кронахъ, 1 гульд. = 2 крон.).

	1898.	1899.	1900.	1901.	1902.	1903.	1904.
Валовой доходъ, а именно:							
а) съ земли	221.354,724	243.583,604	249.128,151	253.003,638	256.644,576	253.574,638	260.220,376
% со всего валового дохода	8,28	8,69	8,44	8,15	7,96	7,64	7,61
б) со зданій	277.315,718	288.663,872	303.932,177	320.794,556	332.654,938	349.137,056	358.978,318
% со всего валового дохода	10 37	10,30	10,29	10,34	10,31	10.52	10.49
в) съ самостоятельныхъ предпріятій	767.776,462	798.622,604	838.097,918	877.676,979	907.978,778	945.485,055	970.334,063
% со всего валового дохода	28,72	28,50	28,38	28,29	28,15	28,49	28,36
г) съ жалованья и заработной платы	916.997,398	973.728,612	1.058.224,374	1.128.248,132	1.192.280,036	1.231.781,321	1.288.455,692
% со всего валового дохода	34.29	37,74	35,83	36 36	36,96	37,11	37.67
д) съ капиталовъ	432.006,202	451.706,930	466.225,862	482.624,389	488.815,731	492.378,691	497.770,181
% со в его валового дохода	16,16	16,12	15,79	15,55	15,15	14,83	14.55
е) изъ иныхъ источниковъ	58.393,558	46.196,366	37.350,989	40.642,188	47.118,126	46.715,526	45.253,041
% со всего валового дохода	2,18	1,65	1.27	1,31	1,47	1.41	1.32
Общій валовой доходъ	2.673.844,062	2.802.501,988	2.952.959,471	3.102.989,882	3.225.492,185	3.319.072,287	3.421.011.671

Вычеты, произведенные при обложеніи.

	1898.	1899.	1900.	1901.	1902.	1903.	1904.
I.							
а) Налоги и повинности публичнаго характера	119 181,104	119.030,610	127.150,093	126.997.998	129.747,569	131.368,916	131.028,798
% со всего валового дохода	4.46	4.25	4,31	4,09	4,02	3,97	3,92
б) Проценты по займамъ	138.522,814	146 612.768	153.242,640	160.771,685	168 226,319	170.072,484	175.900,935
% со всего валового дохода	5,18	5,23	5,19	5,18	5,22	5,12	5,14
в) постоянные платежи	33.779,898	32.910,708	30.197,510	30.317,044	30.044,629	32.002,016	31.784 203
% со всего валового дохода	1.26	1,18	1.02	0.98	0.93	0,96	0.93
г) Взносы въ страховыя кассы	19.779,508	19.650,744	20.837,021	23 217,660	23.877,316	24.121,397	24.919,279
% со всего валового дохода	0,74	0,70	0,71	0,75	0,74	0,73	0,73
д) Преміи по страхованію жизни	17.566,532	17.925.014	18.895,648	19.798,846	20.801,690	21.086,957	22.604,632
% со всего валового дохода	0.66	0,63	0,64	0.64	0.64	0,65	0,66
Сумма вычетовъ	328.829.946	336.129.844	350.022,912	361.103,233	372.697,523	379.251,800	389.237,037
% со всего валового дохода	12,30	11.99	11,87	11,64	11,55	11,43	11,38
II.							
Спеціальные вычеты по ст. 173:							
а) для многосемейныхъ	22.919,082	26,496.602	28.647.853	30.051,998	31.996.562	32.796,695	34.254,501
б) изъ облагаемаго дохода несамостоятельныхъ членовъ семьи	8.993,154	8.530.894	8.430,321	8 963,707	10.131,916	10.522,567	11.225,131
III.							
Оставшійся чистый доходъ	2.313,101.880	2.431.314,648	2.565.258,385	2.702.870,944	2.810.666,184	2.896.501,225	2.986.293,802
IV.							
На одного плательщика приходилось	3.250	3.222	3,205	3,228	3,218	3,222	3,234

Распредѣленіе плательщиковъ по ступенямъ обложенія.

	1898.	1899.	1900.	1901.	1902.	1903.	1904.
1. До 1,800 кронъ включительно	348,586	375,959	399,599	415,986	432,031	440,737	444,980
% общаго числа плательщиковъ. . . .	48,99	49,83	49,93	49,68	49,46	49,03	48,19
2. Свыше 1,800 до 3,600 кронъ включит.	238,257	248,640	261,458	274,025	287,429	297,644	311,439
% общаго числа плательщиковъ . . .	33,49	32,95	32,67	32,72	32,90	33,11	33,73
3. Свыше 3,600 до 7,200 кронъ включит.	84,706	88,800	95,619	101,209	106,225	110,865	115,098
% общаго числа плательщиковъ . . .	11,91	11,77	11,95	12,09	12,17	12,33	12,46
4. Свыше 7,200 до 12,000 кронъ включит.	22,089	22,827	24,517	26,050	26,990	28,278	29,085
% общаго числа плательщиковъ . . .	3,11	3,02	3,06	3,11	3,09	3,15	3,22
5. Свыше 12,000 до 40,000 кронъ включит.	14,758	15,273	15,944	16,789	17,352	17,944	18,530
% общаго числа плательщиковъ . . .	2,06	2,02	1,99	2,00	1,99	2,00	2,01
6. Свыше 40,000 до 200,000 кронъ включит.	2,861	2,886	2,933	3,060	3,139	3,194	3,301
% общаго числа плательщиковъ . . .	0,40	0,38	0,36	0,36	0,35	0,35	0,36
7. Свыше 200,000 кронъ	255	258	287	295	307	310	307
% общаго числа плательщиковъ . . .	0,04	0,03	0,04	0,04	0,04	0,03	0,03
СУММА	711,512	754,643	800,357	837,414	873,473	898,972	923,340

Сумма обложеннаго дохода по ступенямъ обложенія.

	1898.	1899.	1900.	1901.	1902.	1903.	1904.
1. До 1,800 кронъ включительно.	3.593.109	3.866,875	1.110,801	4.292 218	4.462,360	1.560,589	1.618,560
% съ общей суммы.	8,01	8,30	8,38	8,29	8,29	8,26	8,12
2. Свыше 1,800 до 3,600 кронъ включит.	6.530,614	6,808 358	7.164,003	7.499,701	7,857.515	8.141.709	8.524,248
% съ общей суммы.	14,56	14,61	14,61	14,49	14,59	14,74	14,98
3. Свыше 3,600 до 7,200 кронъ включит.	7.286,198	7.656,184	8 257,516	8,749 802	9.199,160	9.600,402	9.972,764
% съ общей суммы.	16,24	16,44	16,84	16,91	17,07	17,38	17,53
4. Свыше 7,200 до 12.000 кронъ включит.	4.691,732	4.835,354	5.184,824	5.496,668	5 693,534	5.960,070	6.250.112
% съ общей суммы.	10,46	10,38	10,58	10,62	10.57	10,79	10,98
5. Свыше 12.000 до 40,000 кронъ включит.	8.695.952	8.942,216	9.333.772	9.768,098	10.089,124	10.434,544	10.751,208
% съ общей суммы.	19,38	19,20	19,04	18,87	18,73	18,89	18,89
6. Свыше 40.000 до 200.000 кронъ,включит.	8.152,066	8.239,688	8.348,490	8.808,000	8.979,944	8.985.206	9.272.142
% съ общей суммы	18,18	17,70	17,03	17,02	16,66	16.27	16,29
7. Свыше 200.000 кронъ.	5.906,000	6.228,900	6.631,100	7.142,400	7.592,800	7.554,000	7.518,600
% съ общей суммы.	13.17	13,37	13,52	13,80	14,09	13.67	13,21
ОБЩАЯ СУММА	44.855.671	46.577,575	49.030,536	51.756,887	53.871,167	55.237,120	56.908,234

IV. Италія.

Въ Италіи нѣтъ общеподоходнаго налога, а есть лишь налогъ на доходы отъ движимаго имущества, такъ что земельная собственность исключается изъ подоходнаго обложенія. Этотъ налогъ установленъ въ Италіи закономъ 14 іюля 1864 г. Сначала онъ разверстывался между лицами, подлежавшими обложенію, затѣмъ, съ 1866 года въ пользу казны стали взыскивать извѣстную часть дохода каждаго плательщика и обложенію подвергнуты всѣ доходы съ движимыхъ имуществъ, раздѣленные, въ фискальныхъ цѣляхъ, на нѣсколько группъ или категорій.

Въ категорію A входятъ всѣ доходы, постоянные и случайные, доходы отъ займовъ и отъ всякаго помѣщенія капиталовъ.

Въ категорію B входятъ всѣ временные смѣшанные доходы, извлекаемые совмѣстно изъ капитала и труда, т. е. прибыли промышленныя и коммерческія.

Въ категорію C входятъ временные доходы, извлекаемые изъ одного только труда (профессіональные доходы, заработная плата), и доходы, не извлекаемые ни изъ капитала, ни изъ труда (пенсіи и пожизненныя ренты, выплачиваемыя частными лицами).

Въ категорію D входятъ доходы, извлекаемые изъ жалованья, пенсій и всякаго рода ассигнованій, производимыхъ государствомъ, провинціальными и общинными управленіями.

Наконецъ, 5-ю категорію, совершенно отличную отъ предыдущихъ, образуютъ доходы испольщиковъ, обрабатывающихъ чужую землю, и сельскохозяйственныхъ арендаторовъ (фермеровъ).

Взысканіе налога производится двумя способами: удержаніемъ при разсчетахъ и по именнымъ окладнымъ спискамъ.

Удержаніе налога примѣняется къ части доходовъ, извлекаемыхъ изъ капитала, къ жалованью и пенсіямъ лицъ, состоящихъ на государственной службѣ и желѣзнодорожныхъ служащихъ (законъ

27 апрѣля 1885 г.) и съ 1895 г., включительно,—къ пассивнымъ и активнымъ доходамъ фонда исповѣданій (fondo per il culto). Во всѣхъ остальныхъ случаяхъ налогъ взыскивается по именнымъ окладнымъ спискамъ.

Съ 1871 г. по 1 іюля 1894 г. размѣръ налога былъ установленъ въ 13,20% подлежащаго обложенію дохода, причемъ 12% составляли основной налогъ, а 1,20% десятипроцентную надбавку. Закономъ 22 іюля 1894 г., примѣняемымъ съ 1 іюня того же года, размѣръ налога доведенъ до 20% со включеніемъ дополнительной надбавки.

До 1 іюля 1894 г. въ категоріи A облагаемый доходъ совпадалъ съ доходомъ дѣйствительнымъ или чистымъ. Подсчитывался итогъ дѣйствительнаго дохода и съ него взималось 13,20% (кромѣ того взималась еще надбавка въ пользу сборщика по именнымъ спискамъ), въ категоріяхъ B, C и D облагались налогомъ лишь $^6/_8$, $^5/_8$ и $^4/_8$ дѣйствительнаго или чистаго дохода, смотря по категоріи.

Въ силу закона 22 іюля 1894 г. установлено было различіе между доходами категоріи A, *облагаемыми по именнымъ спискамъ*. Проценты и преміи по займамъ провинцій и общинъ, по облигаціямъ выпускаемымъ обществами, пользующимися государственною гарантіей или субсидіей, и лоттерейные выигрыши исчисляются и облагаются въ полной суммѣ и составляютъ теперь категорію A^1; изъ остальныхъ доходовъ облагается лишь $^{30}/_{40}$ ихъ полной суммы и они составляютъ категорію A^2. Доходы категоріи A, съ которыхъ налогъ взимается *посредствомъ удержанія* (государственная рента, обязательства государственнаго казначейства) облагаются въ полной суммѣ.

Изъ дѣйствительныхъ доходовъ категорій B и C, съ которыхъ налогъ взимается, какъ по именнымъ спискамъ, такъ и посредствомъ удержанія, облагаются $^{20}/_{40}$ въ первой категоріи и $^{18}/_{40}$ во второй.

Изъ доходовъ категоріи D, какъ по именнымъ спискамъ, такъ и посредствомъ удержанія, облагаются $^{15}/_{40}$ полной суммы.

Въ земледѣльческихъ колоніяхъ налогъ съ доходовъ отъ движимыхъ имуществъ взимается въ размѣрѣ 5,50% налога земельнаго (5% и десятипроцентная надбавка въ 0,50%).

Относительно доходовъ, облагаемыхъ по именнымъ спискамъ, закономъ 1894 г. предусматриваются слѣдующія облегченія:

Чистый доходъ въ категоріяхъ B, C и D освобождается отъ обложенія, если онъ, самъ по себѣ или совмѣстно съ доходомъ, подлежащимъ обложенію по другимъ категоріямъ, а равно и съ доходомъ съ недвижимаго имущества, не превышаетъ для категоріи B—533 лиръ и 33 сант., для категоріи C—640 лиръ и для категоріи D—800 лиръ.

Если, при тѣхъ же условіяхъ чистый доходъ въ категоріяхъ B, C и D, будучи больше 533 лиръ 33 сант., 640 лиръ и 800 лиръ, не превышаетъ, однако, 1.066 лиръ 66 сант., 1.280 лиръ и 1.000 лиръ, смотря по категоріи, онъ облагается не въ полной мѣрѣ, а за вычетами, указанными въ слѣдующей таблицѣ:

Категорія B.		Категорія C.		Категорія D.	
Чистый доходъ.	Вычеты изъ дохода, подлежащаго обложенію.	Чистый доходъ.	Вычеты изъ дохода, подлежащаго обложенію.	Чистый доходъ.	Вычеты изъ дохода, не подлежащіе обложенію.
	Въ лирахъ.				
533,34— 666,66	166,65	640,01— 800,	180	800—1000	75
666,67— 800,00	133,33	800,01— 960	141	—	—
800,01— 933,33	100,00	960,01—1120	108	—	—
933,34 - 1066,66	66,66	1120,01—1280	72	—	—

Слѣдующая таблица даетъ итоги обложенныхъ по окладнымъ спискамъ доходовъ, по категоріямъ, за 1876 г. и послѣдующіе годы.

Для того, чтобы можно было судить о результатахъ примѣненія закона 1894 г., за 1895 г. приведены, кромѣ дѣйствительно полученныхъ итоговъ, также и тѣ итоги, которые получились бы, если бы прежній законъ остался безъ измѣненія.

Итоги, по категоріямъ доходовъ, съ движимыхъ имуществъ, обложенныхъ налогомъ, взимаемымъ по именнымъ окладнымъ спискамъ.

Годы.	Доходы, обложенные налогомъ въ размѣрѣ сначала 13,20%, затѣмъ—20%.					Земельный налогъ съ арендаторовъ и пользователей обложенныхъ дополнительнымъ налогомъ въ 5,50%.	Общій итогъ обложенныхъ налогомъ доходовъ
	Категорія A[1] и A[2].	Категорія B.	Категорія C. (1)	Категорія D.	Итого.		
	В ъ л и р а х ъ.						
1876	262.385.499	310.476.958	99.801.674	25.273.791	698.027.922	11.722.310	709.800.232
1880	285.539.927	288.577.995	92.734.794	29.290.094	696.142.810	11.450.002	707.592.812
1885	314.875.832	305.350.592	107.045.806	33.988.529	761.260.759	11.059.299	772.320.058
1890	392.803.928	355.691.263	103.833.967	41.127.224	893.456.382	10.908.488	904.364.870
1894	302.677.217	353.566.325	117.377.608	47.183.635	910.804.785	10.723.569	921.528.354
1895 (2)	385.920.933	338.156.137	116.621.000	47.215.976	887.914.076	10.645.425	898.559.501
1895 (3)	305.811.243	225.437.424	83.967.141	35.411 982	650.627.790	10.645.425	661.273.215
1898	266.602.965	255.990.232	91.913.363	36.766.044	651.273.104	10.514.123	661.787.227

Доходы, облагаемые нынѣ по именнымъ спискамъ въ размѣрѣ 20%, распредѣляются на двѣ группы: доходы физическихъ лицъ и доходы лицъ юридическихъ (обществъ, торговыхъ палатъ, провинцій, общинъ, благотворительныхъ учрежденій и т. п.).

Какъ показываетъ слѣдующая таблица, съ 1876 по 1894 годъ доходы физическихъ лицъ увеличились на 83 милліона, а доходы лицъ юридическихъ—на 130 милліоновъ.

Съ 1895 по 1898 г., послѣ того, какъ вступилъ въ силу законъ 1894 г., облагаемые доходы физическихъ лицъ увеличились на 19 милліоновъ, тогда какъ облагаемые доходы лицъ юридическихъ уменьшились на 18 милліоновъ.

(1) Налогъ съ доходовъ съ движимыхъ имуществъ взимался съ жалованья желѣзнодорожныхъ служащихъ по именнымъ спискамъ до 30 іюня 1885 г., а съ 1 іюля 1886 г. онъ въ силу закона 27 апрѣля 1885 г., взимается посредствомъ удержанія.

(2) Итоги обложеннаго дохода, если-бы законъ 1894 г. не былъ примѣненъ.

(3) Итоги обложеннаго дохода по закону 1894 г.

Итоги доходовъ физическихъ лицъ и лицъ юридическихъ, облагаемыхъ по именнымъ окладнымъ спискамъ.

ГОДЫ.	Итоги облагаемыхъ доходовъ физическихъ лицъ.	Итоги облагаемыхъ доходовъ лицъ юридическихъ.	Общій итогъ облагаемыхъ доходовъ.
	В ъ л и р а х ъ.		
1876	431.819.843	266.208.079	698.027.922
1880	422.875.238	273.267.572	696.142.810
1885	445.244.753	316.016.006	761.260.759
1890	486.793.085	406.663.397	893.456.382
1894	514.408.809	396.395.976	910.804.785
1895 (а)	500.975.144	386.938.932	887.914.076
1895 (б)	350.944.858	299.682.932	650.627.790
1898	369.792.324	281.480.780	651.273.104

(а) Итоги облагаемыхъ доходовъ, если бы законъ 1894 г. не былъ примѣненъ.
(б) Итоги облагаемыхъ доходовъ по закону 1894 г.

Если вмѣсто доходовъ, облагаемыхъ налогомъ, составляющихъ, какъ выше сказано, только часть чистыхъ или дѣйствительныхъ доходовъ, разсматривать итоги дѣйствительныхъ доходовъ, объявленныхъ плательщиками налога и провѣренныхъ агентами фиска, то окажется, что въ 1898 г. агентами фиска итогъ дѣйствительныхъ доходовъ былъ установленъ въ 1.261.210.073 лиры и по категоріямъ онъ распредѣлялся слѣдующимъ образомъ:

	Лиры.
Категорія A^1	64.757.369
„ A^2	269.127.461
„ B	589.228.622
„ C	235.629.948
„ D	102.466.673

Въ томъ же 1898 г. чистые или дѣйствительные доходы частныхъ лицъ категоріи С, временные и пожизненные, извлекаемые изъ одного только труда, распредѣляются по группамъ слѣдующимъ образомъ:

Группы.	Наименованіе отраслей промышленности, торговли и профессій.	Число плательщиковъ налога.	Итогъ доходовъ.	
	Категорія С.		Лиры.	Сант
XX	Профессіи воспитательныя	2.476	1.606.651	23
XXI	„ санитарныя	14.732	13.083.967	52
XXII	„ духовныя	29.205	12.633.072	19
XXIII	„ юридическія	19.144	28.577.273	35
XXIV	„ техническія	7.152	7.092.820	01
XXV	„ артистическія	1.527	1.860.397	74
XXVI	Посрѣдники	9.862	14.112.010	33
XXVII	Товарищества на вѣрѣ, полныя, акціонерныя общества, промышленники, торговцы—за доходы служащихъ	14.997	39.786.864	11
XXVIII	Частная служба и пожизненныя пенсіи	37.301	31.925.897	07
XXIX	Профессіи, искусства и ремесла, не входящія ни въ одну изъ предшествующихъ группъ	1.706	1.025.743	36
	Итого по категоріи С. .	138.102	151.704.696	91

Какъ видно изъ слѣдующей таблицы, поступленія по налогу съ доходовъ съ движимаго имущества, облагаемыхъ по именнымъ спискамъ, увеличились съ 1876 по 1899 г. приблизительно на 38 милліоновъ.

Однако, одновременно, съ 1896 по 1899 г., замѣчается уменьшеніе на 69.000 лиръ въ поступленіяхъ налога съ испольщиковъ. соотвѣтствующее уменьшенію на 1.255.000 лиръ облагаемаго дохода, вызванному постепеннымъ превращеніемъ испольныхъ договоровъ въ иную форму договоровъ аренды земли.

Измѣненія въ именныхъ спискахъ налога на доходы съ движимаго имущества [1]).

ГОДЫ.	Налогъ на доходы въ размѣрахъ, сначала, 13,20%, затѣмъ 20 %.	Налогъ на доходъ испольщиковъ.	ИТОГО.
1876	92 139.686	647.466	92.787.152
1880	91.890.851	629.762	92 520.613
1885	100.486.420	608.256	101.094 676
1890	117.936.242	590.947	118.536.189
1894(a)	120.226.236	589.797	120,816.033
1895	130.125.558	585.503	130.711.061
1898	130.254.623	578 277	130,832.900

a) Въ итогъ 1894 г. не включено увеличеніе поступленій налога во второмъ полугодіи вслѣдствіе примѣненія закона 22 іюля 1894 г.

Слѣдующая таблица даетъ полный итогъ поступленій налога на доходы съ движимаго имущества, какъ по именнымъ спискамъ, такъ и посредствомъ удержанія [2]). (См. таб. стр. 74).

[1]) Эти цифры значительно ниже цифръ, указанныхъ въ общей таблицѣ поступленій подоходнаго налога по именнымъ спискамъ, помѣщаемой ниже сего на стр. 74. Оффиціальное изданіе не указываетъ причинъ такого разногласія.

[2]) Порядокъ опредѣленія дохода, подлежащаго обложенію, послѣ 1871 г. измѣненъ законами 14 іюня 1874 г. за № 1940 и 27 мая 1875 г. за № 2512. Закономъ 23 мая 1877 г. за № 3903, вступившимъ въ силу въ 1878 г. налогъ облегченъ для доходовъ малыхъ размѣровъ, а закономъ 20 іюля 1891 г. за № 498 отмѣнены съ 1 октября 1891 г. удержанія изъ выигрышей національной лотереи.

Операціонные періоды.	Налогъ, поступившій по именнымъ окладнымъ спискамъ.	Налогъ, поступившій посредствомъ удержанія.	Общій итогъ поступленій налога на доходы съ движимаго имущества.
	Въ лирахъ.		
1871 г.	70.403.889	70.099.574	140.503.468
1872 „	78.208.810	74.758.238	153.967.048
1873 „	90.271.146	73.518.568	163.789.714
1874 „	87.960.306	76.629.586	164.589.892
1875 „	93.086.735	76.805.196	169.891.931
1876 „	97.260.841	76.227.124	173.487.965
1877 „	99.190.045	78.348.224	177.538.269
1878 „	95.809.800	79.399.268	175.209.068
1879 „	96.776.941	79.546.321	176 323.262
1880 „	98.383.210	80.164.649	178.547.859
1881 „	102.786.338	80.771.970	183.558.308
1882 „	102.361.360	90 814.950	193.176.310
1883 „	103.588.865	91.536.819	195.125.684
1-е полугодіе 1884 г. . . .	50.463.801	45.757.390	96.221.191
1884—1885 гг.	107.448.463	94.075.935	201.524.398
1885—1886 „	109.998.422	96.687.996	206.686.418
1886—1887 „	113.409.724	97.234.581	210.644.308
1887—1888 „	116.323.412	99.960.219	216.283.631
1888—1889 „	123.494.437	102.785.248	226.279.685
1889—1890 „	125.761.696	104.913.224	230.674.920
1890—1891 „	128.851.238	105.496.315	234.347.553
1891—1892 „	128.878.190	104.822.578	233.700.768
1892—1893 „	128.813.823	105 294.292	234.108 115
1893—1894 „	128.192.052	106.178.170	234 370.222
1894—1895 „	142.687.130	144.620.559	287.307.689
1895—1896 „	143.519.247	145.820.073	289.339.320
1896—1897 „	145.266.166	143.071.617	288.337.783
1897—1898 „	140.761.131	145.632.431	286.393.562
1898—1899 „	142.023.466	145 079 067	287.102.533

а) Съ 1871 г. по 1894 г. согласно съ закономъ 1870 г. налогъ съ доходовъ взимался въ размѣрѣ 13,20 %, законъ 22 іюля 1894 г. повысилъ размѣръ обложенія до 20%.

По Statesman's Jear-book за 1906 г. поступленіе подоходнаго налога въ Италіи въ 1905—1906 гг. исчислено въ 300.647.000 лиръ.

V. Саксонія.

Съ 1879 г. по 1900 г. число плательщиковъ подоходнаго налога въ Саксоніи возросло на 60%, итогъ доходовъ возросъ на 131%, а средній размѣръ облагаемаго дохода возросъ на 41%.

Это показываетъ слѣдующая таблица, которая вмѣстѣ съ тѣмъ даетъ и итоги поступленій налога, но необходимо имѣть въ виду, что за это время нѣсколько разъ, въ разныя времена, въ законодательномъ порядкѣ измѣнялся размѣръ обложенія.

Годы.	Число плательщиковъ.	Доходы (по исключеніи изъ нихъ процентовъ по долгамъ).	Средній доходъ на каждаго плательщика.	Сумма поступленій налога.
		Марки.		
1879	1.088.002	959.442 075	822	11.891.253
1880	1.119.546	988.451.967	877	12.116.044
1882	1.162.694	1.058 778.851	911	13.446,336
1884	1.213.188	1.140.977.502	940	14.804,172
1886	1.267.866	1.236.610.569	975	16.386.873
1888	1.327.771	1.337.624.568	1.007	17.917.001
1890	1.404.069	1.495.910.639	1.065	20.696.674
1892	1.443.712	1.584.950.451	1.098	22.425.279
1894	1.496.566	1.666.520.451	1.114	24.510.830
1896	1.581.311	1.792.669.404	1.134	26.815.321
1898	1.666.770	2.002.362.746	1.201	31.029.103
1900	1.746.408	2.214.069.135	1.268	35.242.597

Различные источники доходовъ показаны въ слѣдующей таблицѣ:

ГОДЫ.	Число плательщиковъ налога.	Итоги доходовъ (безъ вычета процентовъ по долгамъ).	Въ томъ числѣ доходы:				Подлежащіе вычету проценты по долгамъ.	Итоги чистаго дохода.
			Съ недвижимыхъ имуществъ	Рента.	Жалованье и заработная плата.	Съ торговли и промышленности.		
			Въ марках.					
1879	1.088.185	1.044.983.282	218.238.971	111.713.392	364.615.115	350.379.804	85.845.274	959.222.482
1880	1.119.622	1.070.983.000	222.211.780	115.510.708	379.865.945	353.394.567	88.814.585	982.140.716
1882	1.162.158	1.151.209.077	229.168.007	128.595.414	422.403.931	370.831.725	92.622.597	1.058.683.420
1884	1.213.071	1.235.674.617	233.249.715	142.167.515	464.714.270	295.243.087	94.759.561	1.140.915.056
1886	1.267.517	1.337.020.990	240.562.726	157.617.376	520.769.145	418.041.743	100.426.972	1.236.593.208
1888	1.327.789	1.442.885.084	247.451.919	167.845.759	583.811.732	443.775.674	105.260.781	1.337.624.303
1890	1.404.081	1.610.869.185	262.742.613	187.077.313	665.072.431	495.976.828	114.952.377	1.495.916.808
1892	1.443.426	1.712.997.194	277.028.423	205.467.109	714.007.309	516.494.353	128.052.382	1.584.944.812
1894	1.496.573	1.806.175.311	287.105.814	220.299.705	771.289.822	527.780.000	139.953.330	1.666.521.811
1896	1.581.319	1.912.981.786	293.280.687	237.205.535	850.638.235	561.857.329	150.302.564	1.792.679.222
1898	1.660.768	2.107.527.493	307.423.909	263.050.279	971.827.202	625.517.013	165.145.305	2.002.382.188
1900	1.746.470	2.403.220.778	329.235.518	288.780.771	1.103.234.840	681.969.676	189.147.352	2.214.073.426

При сравненіи годовъ 1879 и 1900, замѣчается, что доходы (безъ вычета процентныхъ платежей по долгамъ) возросли:

отъ недвижимыхъ имуществъ	на 110.996.547	мар., или на	50,9%
„ ренты	„ 177.067.382	„ „ „	158,5%
„ жалов. и заработ. платы	„ 738.583.695	„ „ „	202,5%
„ торговли и промышленн.	„ 331.589.872	„ „ „	94,6%

Налогъ взимается по классамъ, согласно распредѣленію, видоизмѣненному закономъ 10 марта 1894 г. Доходы, не превышающіе 400 марокъ, освобождены отъ обложенія. Доходы свыше 400 марокъ и до 100.000 марокъ раздѣлены на 118 классовъ, налогъ съ нихъ — прогрессивный и размѣръ обложенія составляетъ отъ 0,25% до 3,99%. Свыше 100.000 марокъ каждыя добавочныя 2.000 марокъ составляютъ отдѣльный классъ, и размѣръ обложенія установленъ одинаковый въ 4% съ полной суммы дохода предшествующаго класса.

Плательщики, доходъ которыхъ не превышаетъ 5.800 марокъ, могутъ облагаться въ нѣкоторыхъ случаяхъ по низшему классу, а иногда даже, если они принадлежатъ къ одному изъ трехъ послѣднихъ классовъ, освобождаются совершенно отъ обложенія. Эти случаи: бо́льшое число дѣтей, необходимость поддерживать родителей, не имѣющихъ средствъ, хроническая болѣзнь.

Для облегченія работъ коммиссіи, занимающейся провѣркой доходовъ, ст. 39 закона предписываетъ лицамъ, располагающимъ доходомъ свыше 1.600 марокъ, объявлять о своемъ доходѣ путемъ подачи спеціальныхъ заявленій (декларацій).

Распредѣленіе плательщиковъ по классамъ для годовъ 1896, 1898 и 1900 показано въ слѣдующей таблицѣ:

(См. таб. стр. 78 и 79).

Облагаются налогомъ наравнѣ съ лицами физическими также и юридическія лица: общины, акціонерныя и коммандитно-акціонерныя товарищества и т. п. Въ теченіе послѣднихъ двадцати лѣтъ число лицъ физическихъ, уплачивающихъ налогъ, увеличилось на 623,543 или на 56%, а число лицъ юридическихъ—на 3.319 или на 91.5%. Въ то же время доходъ физическихъ лицъ возросъ на 1.170.215.737 марокъ или на 123%, а доходъ лицъ юридическихъ на 61.401.396 марокъ или на 197,7%.

Классы доходовъ		[illegible]						[illegible]	
Въ маркахъ		[illegible]		[illegible]		1900		[illegible]	
		[illegible]	[illegible]	Числ.	%	Числ.	%	Марки	%
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	100 [illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	0,78	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	0,05	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	50 000	[illegible]	1	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	1				112	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]		[illegible]				[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]		[illegible]		[illegible]		[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]		[illegible]		[illegible]		[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]			[illegible]		[illegible]		[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	18		[illegible]		[illegible]		[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	4		8				[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]			[illegible]		[illegible]		[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]		[illegible]		[illegible]	[illegible]		[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	—				[illegible]			
[illegible]	[illegible]			[illegible]		—		—	
[illegible]	[illegible]	[illegible]		[illegible]		[illegible]		[illegible]	
[illegible]	[illegible]	2				[illegible]		[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]				3			
[illegible]	[illegible]							—	
[illegible]	[illegible]			—				—	
[illegible]	[illegible]			—				[illegible]	
[illegible]									
Итого		[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	174 [illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]

[illegible]				[illegible]					
[illegible]		[illegible]		[illegible]		[illegible]		1900	
Марки	%	Марки	%	Марки	%	Марки	%	Марки	%
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]					—	
[illegible]	[illegible]	[illegible]	44 [illegible]	[illegible]	12,41	[illegible]	[illegible]	[illegible]	11 [illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	1 798	[illegible]	[illegible]	[illegible]	1 8
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	7 420.842	[illegible]	8.222 [illegible]	[illegible]	[illegible]	9,02
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	808 [illegible]	[illegible]	[illegible]	15	[illegible] 782	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	66.188 [illegible]	2 99	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	6 11
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible] 000	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	489.040	1 82	[illegible] 720	2 5	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	0,40	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	4 000	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	21	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	165 040	53	[illegible]	[illegible]
[illegible]	0 47	7 430 [illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	0,84
[illegible]	0,22	[illegible]	0 29	[illegible]	[illegible]	[illegible]	0 55	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	2	[illegible]	0,31	[illegible]	[illegible]	[illegible]	0,20	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	—		[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]				—	3.680	0,12		
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	0,54	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	0,18	[illegible]	[illegible]	[illegible]	0,48	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	642 790	[illegible]			[illegible]	0,27	[illegible]	[illegible]
	—		—			—			
		3 373 540					—	4 880	[illegible]
				146.500	0,54	—			
[illegible]	0,22	[illegible]	[illegible]		—	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	100,00	2 214 069.135	100,00	26,815.321	100,00	31.029.103	100,00	[illegible]	100,00

Года	Число плательщиковъ. Физическихъ лицъ.	Юридическихъ лицъ.	Доходъ плательщиковъ Физическихъ лицъ.	Юридическихъ лицъ.
			Въ маркахъ.	
1880 .	1.115.918	3.628	951.398.116	31.053.851
1882 .	1.158.945	3.749	1.024.386.941	34.391.910
1884 .	1.209.034	4.154	1.101.987.108	38.990.394
1886 .	1.263.182	4.684	1.193.856.616	42.753.953
1888 .	1.322.650	5.121	1.293.609.882	44.014.686
1890 .	1.398.686	5.383	1.444.962.117	50.948.522
1892 .	1.438.118	5.594	1.525.491.173	59.459.459
1894 .	1.490.558	6.008	1.608.717.147	57.803.304
1896 .	1.575.047	6.624	1.729.999.419	62.669.985
1898 .	1.660.071	6.699	1.925.540.430	76.822.316
1900 .	1.739.461	6.947	2.121.613.853	92.455.427

Число общинъ и учрежденій увеличилось на 2.719 или на 94,9%, а число акціонерныхъ обществъ на 530 или на 84,4%.

Года.	Общины и учрежденія.	Акціонерныя общества.	Открывшіяся наслѣдства.	Итого.
1880	2.865	627	136	3.628
1882	3.052	585	112	3.748
1884	3.312	684	158	4.154
1886	3.875	626	183	4.684
1888	4.227	699	195	5.121
1890	4.382	725	276	5.383
1892	4.601	771	222	5.594
1894	4.847	880	281	6.008
1896	5.081	938	245	6.264
1898	5.438	1.022	239	6.699
1900	5.584	1.157	206	6.947

Слѣдующая таблица показываетъ цифры дохода юридическихъ лицъ:

Года.	Общины и учрежденія.	Акціонерныя общества.	Открывшіяся наслѣдства.	Итого.
	Марки.	Марки.	Марки.	Марки.
1880	9.673.391	21.026.026	354.434	31.053.851
1882	11.115.194	22.854.200	422.516	34.391.910
1884	11.553.565	27.027.418	409.411	38 990 394
1886	13.884.044	28.339.504	530.405	42.753.953
1888	13.449.410	29.746.698	818 578	44.014.686
1890	14.783.969	35.322.782	841.771	50.948.522
1892	16.127.504	42.801.737	530.218	59.459.459
1894	15.787.528	41.207.101	817.675	57.803.304
1896	17.803.259	44.279.211	587.515	62.669.985
1898	19.055.826	57.204.852	561.638	76.822.316
1900	21.001.237	71.121.600	332.410	92.455.247

Въ слѣдующей таблицѣ приведены цифры налога, уплаченнаго какъ физическими, такъ и юридическими лицами въ 1880 и въ 1900 годахъ съ распредѣленіемъ по городамъ и деревнямъ.

Годы.	Мѣсто уплаты налога.	Цифры уплаченнаго налога.					
		Лицами физическими.	Лицами юридическими.				Общій итогъ налога, уплаченнаго лицами физ. и юрид.
			Общинами и учрежденіями.	Акціонерными обществами.	Открывшимися наслѣдствами.	Итого.	
		Въ маркахъ.					
1880	Въ городахъ	7.129.562	211.316	474.046	7.034	692.396	7.821.958
	Въ деревн.	4.159.514	24.940	108.222	1.410	134.572	4.294.086
	Итого	11.289.076	236.256	582.268	8.444	826.968	12.116.044
1900	Въ городахъ	22.637.013	611.530	2.237.383	4.466	2.853.379	25 490.392
	Въ деревн.	9.204.671	60.116	484.500	2.918	547.534	9.752.205
	Итого	31 841.684	671.646	2.721.881	7.384	3.400.913	35.242.597